BKR SEKRETARIAT DYREKTORA GENERALNEGO Ministerstwa Finansów

Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie

02-677 Warszawa, ul. Cybernetyki 19B; tel. (0-22) 207 95 88, fax (0-22) 207 95 90
www.uks.wawa.ibip.net.pl e-mail: uks.warszawa@mz.mofnet.gov.pl

SEKRETARIAT DYREKTORA GENERALNEGO
Wpł. dnia 2009 -03- 20
o godz. 9615/2009

Nr UKS1491/W2B3/42/20/09/7/016

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 § 1-2 oraz § 4 - 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1-2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (t. j. Dz. U. z 2004 r. nr 8, poz. 65 ze zm.), z czynności kontrolnych przeprowadzonych na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie do przeprowadzenia kontroli nr UKS1491/W2B3/42/20/09/2/07 z dnia 02.02.2009 r. w ramach postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS1491/W2B3/42/20/09/1/05 z dnia 02.02.2009 r. doręczonych jednostce kontrolowanej w dniu 03.02.2009 r.

I. INFORMACJE O KONTROLOWANYM.

Nazwa kontrolowanego: Ministerstwo Finansów
Adres: ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa
NIP: 5260250274
REGON: 000002217
PKD: 7511Z

Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów Pan Mirosław Adamczyk wypełniając zobowiązania określone w art. 284 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 31 ustawy o kontroli skarbowej wskazał pismem z dnia 3.02.2009 r. Dyrektora Departamentu Informatyki w Ministerstwie Finansów Pana Michała Jankowskiego jako osobę upoważnioną do reprezentowania kontrolowanego w trakcie kontroli, w szczególności w trakcie jego nieobecności.

II. OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE CZYNNOŚCI KONTROLNE.

1) Barbara Wardziak, inspektor kontroli skarbowej, nr leg. służbowej - 02111,

2) Urszula Maćkowiak, starszy komisarz skarbowy, nr leg. służbowej - 00343.

III. CZAS I MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie kontrolowanego oraz w miejscu realizacji projektu w dniach:
1) Barbara Wardziak: 3,4,9,10,11,12,13,16,17,25,26,27.02.2009 r.;
2,3,4,5,6,9.10,11,12,17,18.03.2009 r.
2) Urszula Maćkowiak: 3.02.2009 r.

IV. INFORMACJE O PROJEKCIE.

Nazwa projektu: Zatrudnienie osób odpowiedzialnych w Ministerstwie Finansów za zarządzanie i koordynację SIMIK

Numer projektu: POPT-2.4-2005-14

Numer i data umowy o dofinansowanie projektu: umowa nr U-14-POPT-2.4-2005-14 z dnia 7.06.2005 r. wraz z aneksami Nr 1 z dnia 3.10.2005 r.; Nr 2 z dnia 28.06.2006 r.; Nr 3 z dnia 20.04.2007 r.; Nr 4 z dnia 15.10.2007 r.; Nr 5 z dnia 28.03.2008 r. oraz Nr 6 z dnia 01.07.2008 r.

Okres realizacji projektu: 1 marca 2005 r. – 30 grudnia 2008 r.

Okres kwalifikowalności wydatków: 1 stycznia 2004 r. – 30 grudnia 2008 r.

Całkowita wartość projektu: 8.467.759,46 zł

Wydatki kwalifikowalne 8.467.759,46 zł

Współczynnik dofinansowania:

- wkład z Unii Europejskiej (UE), środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) (75 %) kwota - 6.350.819,59 zł
- krajowy wkład publiczny – budżet państwa (wkład własny 25 %) kwota - 2.116.939,87 zł.

Status projektu - zakończony nie rozliczony

Ministerstwo Finansów (MF) jako Beneficjent pomocy złożyło w dniu 08.02.2005 r. do Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna 2004 – 2006 (IZ POPT) wniosek o dofinansowanie w ramach Priorytetu 2 – Wsparcie informatycznego systemu monitoringu i kontroli, Działania 2.4 – Wydatki osobowe na potrzeby SIMIK Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 (w dalszej części protokółu określanego skrótem POPT) projektu o nazwie „Zatrudnienie osób odpowiedzialnych w Ministerstwie Finansów za zarządzanie i koordynację SIMIK".

Pomiędzy IZ POPT - „Dysponentem", reprezentowaną przez Dyrektora Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej w Ministerstwie Gospodarki i Pracy (MGiP) Panią Małgorzatą Wierzbicką, a MF – „Beneficjentem", reprezentowanym przez Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej (IP) w MF Pana Piotra Tworosa została podpisana w dniu 7.06.2005 r. **umowa nr U-14-POPT-2.4-2005-14** o dofinansowanie projektu ze środków EFRR w ramach POPT 2004-2006 Priorytet 2: Wsparcie informatycznego systemu monitoringu i kontroli finansowej, Działanie 2.4: Wydatki osobowe na potrzeby SIMIK o nazwie „Zatrudnienie osób odpowiedzialnych w Ministerstwie Finansów za zarządzanie i koordynację SIMIK". Osoby reprezentujące strony działały na podstawie załączonych do umowy pełnomocnictw. Załącznikiem do umowy jest wniosek o dofinansowanie z dnia 08.02.2005 r. Do umowy sporządzono 6 aneksów:

Aneks do umowy Nr 1 z dnia 3.10.2005 r.
Aneks do umowy Nr 2 z dnia 28.06.2006 r.
Aneks do umowy Nr 3 z dnia 20.04.2007 r.
Aneks do umowy Nr 4 z dnia 15.10.2007 r.
Aneks do umowy Nr 5 z dnia 28.03.2008 r.
Aneks do umowy Nr 6 z dnia 01.07.2008 r.

Zgodnie z umową

- kwota dofinansowania (75% wydatków kwalifikowanych w ramach projektu) 6.350.819,59 zł
- całkowita wartość projektu 8.467.759,46 zł
- całkowite wydatki kwalifikowane 8.467.759,46 zł

- wkład własny 2.116.939,87 zł
  (25% wydatków kwalifikowanych w ramach projektu)

Okres realizacji projektu 1 marca 2005 r. – 30 czerwca 2008 r.
Aneks Nr 1 i Nr 2 dotyczyły zmiany rachunku bankowego.
Celem projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, który stanowi załącznik do umowy było zapewnienie zasobów ludzkich w Ministerstwie Finansów niezbędnych do właściwego zarządzania i koordynowania prac dotyczących obsługi, administrowania, monitoringu, rozwoju i serwisowania Systemu Informatycznego SIMIK. W tym celu planowano oddelegowanie lub zatrudnienie na czas określony, to jest na czas trwania projektu 21 osób, które będą wykonywać swoje zadania w MF. Przewidywany koszt realizacji projektu zatrudnienia 21 osób w okresie 40 miesięcy wynosił 8.467.759,46 zł. Wniosek zawierał trzy załączniki:
Zał. Nr 1 - uzasadnienie potrzeb kadrowych MF w zakresie obsługi systemu SIMIK;
Zał. Nr 2 - kalkulacja kosztów projektu;
Zał. Nr 3 - szczegółowy opis stanowisk i zakresu zadań dla 21 pracowników.
W Departamencie IP MF odpowiedzialnym za zarządzanie i koordynację prac w zakresie obsługi, administrowania, monitoringu, rozwoju i serwisowania Systemu Informatycznego Monitoringu i Kontroli Finansowej Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności w Polsce (SIMIK) powołany został do realizacji tych zadań Wydział Systemu Informatycznego SIMIK (IP-9). W ramach Wydziału wyodrębniono trzy obszary zarządzania systemem SIMIK:

- obszar I: Zespół Obsługi Infrastruktury Technicznej Systemu SIMIK - zatrudnienie 5 osób, w tym 4 na stanowisku starszego specjalisty (stanowiska oznaczone numerami 2,3,4,6) i 1 specjalisty (stanowisko Nr 5),
- obszar II: Zespół Obsługi Analitycznej Systemu SIMIK - zatrudnienie 9 osób, w tym 2 głównych specjalistów (stanowisko Nr 7 i 8), 1 starszego specjalistę (stanowisko Nr 9), 6 specjalistów (stanowiska Nr 10-15),
- obszar III: Zespół Obsługi Organizacyjnej Systemu SIMIK - zatrudnienie 6 osób, w tym głównego specjalistę (stanowisko Nr 16), 2 starszych specjalistów (stanowisko Nr 17,18) i 3 specjalistów (stanowiska 19-21).

Kalkulacja kosztów oparta została na założeniach określonej wysokości wynagrodzeń brutto dla poszczególnych stanowisk: specjalista – 5.000 zł, starszy specjalista – od 6.000 zł do 7.000zł, główny specjalista 8.000 zł, naczelnik Wydziału – 10.000 zł. Na wynagrodzenie brutto składa się wynagrodzenie zasadnicze, dodatek specjalny do 40 % wynagrodzenia zasadniczego przyznawany corocznie do czasu trwania realizacji projektu zgodnie z § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 października 1999 r. w sprawie określenia uprawnień szczegółowych w zakresie płac i innych świadczeń, zasad przyznawania tych świadczeń i ich wysokości oraz określenia dodatków do wynagrodzenia przysługujących niektórym kategoriom członków korpusu służby cywilnej. Założono, że podwyżka w kolejnych latach będzie możliwa do wysokości 500 zł brutto i będzie ona wynikać albo tylko ze zmiany mnożnika, albo jednocześnie ze zmiany mnożnika i rodzaju stanowiska. Uwzględniona została waloryzacja do wysokości 3 % rocznie. Uwzględniono składniki wpływające na wzrost wynagrodzenia w postaci składki ZUS część pracownika i część pracodawcy (ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe), składka na ubezpieczenie zdrowotne, podatek dochodowy od osób fizycznych, składkę na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, a także tzw. „13" pensję na zasadach obowiązujących w MF. Przewidziano rezerwę na nagrody i inne składniki, na przykład dodatek służby cywilnej czy dodatek stażowy w wysokości 20 % wartości kosztów zatrudnienia. Koszty księgowości przewidziano w postaci dodatku dla osób prowadzących księgowość w wysokości 1.198 zł/m-c, co stanowi 40 % wynagrodzenia zasadniczego 2.996 zł na stanowisku koordynującym i samodzielnym w służbie cywilnej w MF.

Aneksem Nr 3 dokonano zmiany opisów stanowisk, która to zmiana wynikała ze zmiany struktury organizacyjnej MF. Zadania Departamentu IP w zakresie obsługi systemu SIMIK przejął utworzony Departament Rozwoju Systemów Informatycznych (RI). Pracownicy realizujący projekt zostali przeniesieni z IP do RI z dniem 01.02.2007 r.
Zmiany wprowadzone aneksem Nr 4 dotyczą tabel Nr 9 *Planowane wydatki w ramach projektu (PLN brutto)* i Nr 10 *Źródła finansowania projektu (PLN brutto)* zawartych we wniosku o dofinansowanie. Dokonano przesunięcia z planowanych pierwotnie wydatków całkowitych w poszczególnych latach:
2005 r. – 1.443.188,48 zł do 811.127,86 zł,
2006 r. – 2.531.429,23 zł do 1.769.314,67 zł,
2007 r. – 2.870.376,58 zł do 2.233.212,93 zł,
2008 r. – 1.631.765,17 zł do 3.654.104,00 zł.
Zmiany w tabeli dotyczącej źródeł dofinansowania wynikały z powyższych zmian.
Dokonano zwiększenia poziomu wynagrodzeń na poszczególnych stanowiskach; specjalista – do 6.000 zł, starszy specjalista – do 7.000zł, główny specjalista do 9.000 zł, naczelnik Wydziału – do 11.000 zł. Dokonano zmian w opisach stanowisk Nr 3 – starszy specjalista, 12- starszy specjalista, 16- główny specjalista, 17,18,19,20 i 21 - starszy specjalista oraz dodano stanowiska Nr 22 – starszy specjalista i 23 do 25 – specjalista. Aneks Nr 4 wprowadza możliwość wypłacania dodatków specjalnych w kwocie nieprzekraczającej 40 % wynagrodzenia zasadniczego przyznanych w drodze decyzji (z załącznikiem określającym zakres dodatkowych czynności) osobom ze służb informatycznych resortu finansów wykonujących zadania związane z realizacja projektu.
Aneks Nr 5 dotyczy zmian tabel 9 i 10 jak wyżej. Planowane po zmianie wydatki na 2007 r. wyniosły 1.796.219,21 zł, a na 2008 r. – 4.091.097,72 zł. Zmieniony załącznik Nr 2 *Kalkulacja kosztów projektu* wprowadza dodatki zadaniowe w trybie art. 58 ustawy o służbie cywilnej, zwiększa koszty księgowości i koszty nagród. W załączniku Nr 3 do wniosku o dofinansowanie zmienia opisy stanowisk Nr 1,2,4 do 25. Aneks zmienia okres realizacji projektu, ustalając termin rozpoczęcia realizacji na 1 marca 2005 r., a termin zakończenia realizacji na 31 grudnia 2008 r.
Zmiany dokonane aneksem Nr 6 polegają na dodaniu opisów 6 stanowisk o n-rach 26 do 31.

Kserokopia wniosku o dofinansowanie z dnia 08.02.2005 r. bez załączników do wniosku stanowi **zał. Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli. Kserokopia umowy o dofinansowanie z dnia 07.06.2005 r. nr U-14-POPT-2.4-2005-14 wraz z aneksami Nr 1-6 bez załączników do aneksów stanowi **zał. Nr 2.**

Przeprowadzone kontrole:

W okresie 20.09-2.10.2007 r. przeprowadzona została przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie kontrola projektu nr POPT-2.4-2005-14 *„Zatrudnienie osób odpowiedzialnych w Ministerstwie Finansów za zarządzanie i koordynację SIMIK"*. Kontrolą objęte zostały wydatki przedstawione do refundacji wnioskiem WP-57-POPT-2.4-2005-14 za okres 21.09.05 – 31.12.05 r. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości dotyczące nieterminowego przekazywania sprawozdań do IZ POPT.

W okresie 27.05.-03.06.2008 r. przeprowadzona została kontrola przez pracowników Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego (MRR), który to Departament przejął od Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej MGiP zadania IZ POPT, zakończona protokołem z kontroli na miejscu Nr 12/2008. Zakres kontroli obejmował prawidłowość i skuteczności realizacji projektu, przestrzeganie procedur w zakresie sprawozdawczości i rozliczeń

finansowych w tym poprawności kwalifikowania wydatków oraz rzetelności sprawozdań okresowych i rocznych z realizacji projektu, zgodność realizacji projektu z politykami Wspólnoty oraz zasadami dotyczącymi informacji i promocji, przestrzegania zasad archiwizacji dokumentów związanych z wdrażaniem projektu współfinansowanego z publicznych środków wspólnotowych, Nie wystąpiły zastrzeżenia w zakresie przestrzegania zasad archiwizacji. W zakresie kwalifikowalności potwierdzono zgodność przedmiotową ponoszonych wydatków z wnioskiem o dofinansowanie. Potwierdzono zgodność projektu z politykami Wspólnoty. Potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji. W zakresie sprawozdawczości stwierdzono 4-17 dniowe opóźnienia w składaniu sprawozdań. Ponadto stwierdzono nieścisłości w odniesieniu do opisu postępu rzeczowego, postępu finansowego i wskaźników. IZ wskazała, że należy do celów sprawozdawczych jednakowo traktować osoby, które zrezygnowały z pracy w Ministerstwie jak i osoby, które zaprzestały pracy dla projektu pozostając jednocześnie w MF. IZ wezwało do korekty wcześniejszych sprawozdań, prosząc o wykorzystanie uwag zawartych w sprawozdaniu przy obliczaniu wskaźników i poziomu wydatków w trakcie przygotowywania najbliższego sprawozdania okresowego, zaś zastrzeżeń odnoszących się do opisu rzeczowego w sprawozdaniu końcowym. W ocenie IZ POPT projekt jest realizowany prawidłowo. Skuteczność realizacji projektu jest ograniczona tempem wydatkowania środków.

V. 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 – projekt nr POPT-2.4-2005-14 *„Zatrudnienie osób odpowiedzialnych w Ministerstwie Finansów za zarządzanie i koordynację SIMIK"*.

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (rozporządzenie nr 438/2001).

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o płatność nr WP-133-POPT-2.4-2005-14 z dnia 05.12.2006 r.
- Wniosek o płatność nr WP-189-POPT-2.4-2005-14 z dnia 20.04.2007 r.
- Wniosek o płatność nr WP-233-POPT-2.4-2005-14 z dnia 20.07.2007 r.
- Wniosek o płatność nr WP-331-POPT-2.4-2005-14 z dnia 04.12.2007 r.
- Wniosek o płatność nr WP-399-POPT-2.4-2005-14 z dnia 19.03.2008 r.
- Zakładowy Plan Kont obowiązujący w badanym okresie wprowadzony Decyzją Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów Nr 14/BG/2006 z dnia 27 października 2006 r. w sprawie zakładowego Planu Kont Centrali Ministerstwa Finansów.
- Zapisy dotyczące operacji związanych z projektem na wydzielonych kontach księgowych do ewidencji kosztów o numerach:
  400.12.75001.4028.001.04 – wynagrodzenia w części finansowanej z UE – 75 %,
  400.12.75001.4029.001.04 – wynagrodzenia w części finansowanej z BP – 25%,
  400.12.75001.4118.001.04 – ZUS – 75 %,
  400.12.75001.4119.001.04 – ZUS – 25 %,
  400.12.75001.4128.001.04- FP – 75%,
  400.12.75001.4129.001.04 – FP – 25 %.
  Odpowiednio operacji na rachunku bankowym:

130.12.75001.4028.001.04
130.12.75001.4029.001.04
130.12.75001.4118.001.04
130.12.75001.4119.001.04
130.12.75001.4128.001.04
130.12.75001.4129.001.04

Zapisy na koncie przychodów 750.11.75001.8538.001.00 – na których ewidencjonowano do końca 2006 r. wpływy z rozliczeń wszystkich programów POPT, w korespondencji z kontem rachunku bankowego 130.11.75001.8538.001.00.

Zapisy na koncie 750.11.75001.8538.001.04 „Zatrudnienie osób odpowiedzialnych w MF za zarządzanie i koordynację SIMIK POPT-2,4-2005-14" wydzielonym dla ewidencjonowania przychodów w ramach badanego projektu w 2007 i 2008 r. w korespondencji z kontem 130.11.75001.8538.001.04.

- Informacje o zweryfikowaniu przez IZ POPT wydatków przedkładanych do refundacji. z dnia 29.12.2006 r.; 08.05.2007 r.; 13.08.2007 r.; 08.01.2008 r. oraz 07.04.2008 r.
- Przelewy potwierdzające otrzymanie przez beneficjenta od MRR na rachunek wskazany w umowie dofinansowania z tytułu realizacji projektu: z dnia 13.12.2006 r.; 30.04.2007 r.; 02.08.2007 r. oraz z dnia 31.03.2008 r.
- Listy płac pracowników Departamentu IP za okres od czerwca 2006 r. do stycznia 2007 r. oraz Departamentu RI za okres od lutego do grudnia 2007 r. w części dotyczącej pracowników oddelegowanych do realizacji badanego projektu.
- Listy nagród z oszczędności (3%) pracowników Departamentu IP za okres od czerwca 2006 r. do stycznia 2007 r. oraz Departamentu RI za okres od lutego do grudnia 2007 r. oddelegowanych do realizacji badanego projektu oraz listę nagrody rocznej za 2006 r.
- Listy płac, na których naliczone zostały dodatki dla pracowników księgowości MF
- Deklaracje ZUS P DRA za miesiące od czerwca 2006 r. do grudnia 2007 r.
- Deklaracje PIT-4 za miesiące od czerwca do grudnia 2006 r. oraz deklarację PIT 4R za 2007 r.
- Przelewy potwierdzające wypłaty wynagrodzeń, nagród na rachunki bankowe oraz wypłaty z kasy MF dla pracowników zaangażowanych w realizację badanego projektu w kwotach wynikających z list płac za poszczególne miesiące za okres od czerwca 2006 r. do grudnia 2007 r.
- Przelewy potwierdzające wpłatę potrąconego w listach płac podatku dochodowego od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego za poszczególne miesiące od czerwca 2006 r. do grudnia 2007 r.
- Przelewy potwierdzające wpłatę potrąconych pracownikom w listach płac składek na ubezpieczenie społeczne (emerytalne rentowe i chorobowe), ubezpieczenie zdrowotne oraz opłacanych przez pracodawcę składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy za poszczególne miesiące od czerwca 2006 r. do grudnia 2007 r.
- Przelewy potwierdzające wpłatę na właściwe rachunki bankowe potrąconych pracownikom w listach płac odpowiednio za m-ce od czerwca 2006 r. do grudnia 2007 r. kwot tytułem spłaty zobowiązań na opłacane indywidualnie ubezpieczenia, spłatę rat pożyczek mieszkaniowych, składek i rat ZKZP, składek na usługi medyczne, składek na NSZZ.
- Porozumienia zmieniające oraz aneksy do porozumień podpisane przez Dyrektora Generalnego MF z pracownikami realizującymi badany projekt obowiązujących

w okresie 1.06.2006 r. do 31.12.2007 r. wymienione w załączniku Nr 11 do niniejszego protokołu kontroli.

- Decyzje Dyrektora Generalnego MF przyznające dodatki specjalne pracownikom zaangażowanym w realizacje badanego projektu obowiązujące w okresie 1.06.2006 r. do 31.12.2007 r. wymienione w załączniku Nr 10 do niniejszego protokołu kontroli wraz z zakresami powierzonych pracownikom zadań, które stanowiły załączniki do decyzji.
- Wnioski Dyrektora Departamentu IP, RI o przyznanie nagród.
- Wniosek o dofinansowanie z dnia 08.02.2005 r. wraz z załącznikami Nr 1-3.
- Umowę o dofinansowaniu projektu z dnia 07.06.2005 r. wraz z aneksami Nr 1-6.
- Sprawozdania okresowe za II kwartał 2006 r., II półrocze 2006 r., I półrocze 2007 r., II półrocze 2007 r., I półrocze 2008 r., II półrocze 2008 r., sprawozdanie roczne za 2006, 2007 i 2008 r. oraz sprawozdanie końcowe z realizacji projektu.

Kserokopia wniosku o płatność nr WP-133-POPT-2.4-2005 stanowi zał. Nr 3 do niniejszego protokołu.
Kserokopia wniosku o płatność nr WP-189-POPT-2.4-2005-14 – zał. Nr 4.
Kserokopia wniosku o płatność nr WP-233-POPT-2.4-2005-14 - zał. Nr 5.
Kserokopia wniosku o płatność nr WP-331-POPT-2.4-2005-14 - zał. Nr 6.
Kserokopia wniosku o płatność nr WP-399-POPT-2.4-2005-14 - zał. Nr 7.
W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:

- Czy beneficjent posiada rachunek bankowy do obsługi projektu, który umożliwia identyfikację płatności związanych z projektem.
- Czy jest zapewnione, że wszystkie wydatki ujęte w badanych ww. wnioskach o płatność są zarejestrowane w systemie księgowym beneficjenta i w wysokości zgodnej z dokumentacją wspierającą.
- Czy wydatki są księgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację tj. czy można zidentyfikować datę utworzenia zapisu, kwotę wydatku, opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej, datę i sposób płatności.
- Czy wykazane we wnioskach o płatność wydatki odnoszą się jedynie do współfinansowanego projektu.
- Czy dokumenty wspierające wniosek o płatność zostały opisane.
- Czy beneficjent przechowuje dokumentację pozwalającą na zachowanie wystarczającej ścieżki audytu i inne dokumenty wymagane jako załączniki do wniosku o płatność.
- Czy wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność są zgodne z zestawieniem wydatków oraz listami płac i dowodami wypłaty wynagrodzeń.

2. Zgodność z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 448/2004.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

L.p.	Numer projektu	Numer wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi.
1	POPT-2.4-2005-14	WP-133-POPT-2,4-2005-14	628.618,78	628.618,78
		WP-189-POPT-2,4-2005-14	603.249,28	603.249,28
		WP-233-POPT-2,4-2005-14	710.446,28	710.446,28
		WP-331-POPT-2,4-2005-14	451.185,70	451.185,70

		WP-399-POPT-2,4-2005-14	634.064,19	634.064,19

Razem wydatki - 3.027.564,23 zł

W celu sprawdzenia kwalifikowalności wydatków zbadano:

- Umowę o dofinansowanie Projektu z dnia 07.06.2005 r. z aneksami Nr 1 do 6 wraz ze stanowiącym załącznik do umowy wnioskiem o dofinansowanie projektu z dnia 08.02.2005 r.,
- Wniosek o płatność nr WP-133-POPT-2.4-2005-14 z dnia 05.12.2006 r. za okres od 21.06.2006 r. do 19.10.2006 r.,
- Wniosek o płatność nr WP-189-POPT-2.4-2005-14 z dnia 20.04.2007 r. za okres od 20.10.2006 r. do 19.02.2007 r.,
- Wniosek o płatność nr WP-233-POPT-2.4-2005-14 z dnia 20.07.2007 r., za okres od 20.02.2007 r. do 19.06.2007 r.,
- Wniosek o płatność nr WP-331-POPT-2.4-2005-14 z dnia 04.12.2007 r. za okres od 20.06.2007 r. do 19.09.2007 r.,
- Wniosek o płatność nr WP-399-POPT-2.4-2005-14 z dnia 19.03.2008 r. za okres od 20.09.2007r. do 28.12.2007 r.,
- Dokumenty wykazane przez Beneficjenta w poz. 20 wniosku o płatność nr WP-133-POPT-2.4-2005-14 w postaci poleceń księgowania:

Lp	Nr Polecenia księgowania	Data wystawienia	Nr księgowy PK	Kwota wynagrodzenia brutto+ZUS pracodawcy, FP objęta PK	Okres, którego dotyczy wynagrodzenie (W), ZUS, FP
	1	2	3	4	5
1	PK/27/RR/2006	27.06.2006	PKB 111/VI/06	136.283,80	VI.2006
2	PK/34/RR/2006	02.08.2006	PKB 134/VII/06	173.564,24	VII.2006
3	PK/40/RR/2006	31.08.2006	PKB 152/VIII/06	179.476,56	VIII.2006
4	PK/47/RR/2006	02.10.2006	PKB 173/IX/06	139.294,18	IX.2006
5	PK/56/RR/2006	06.11.2006	PKB 194/X/06	216,76	Korekta IX.2006
6	PK/56/RR/2006	06.11.2006	PKB 194/X/06	- 216,76	Korekta IX.2006

Korekta nie wpływa na łączną wartość wydatków, dotyczy sprostowania pomyłkowego zaksięgowania wynagrodzenia chorobowego jako nagrody.

- Dokumenty wykazane przez Beneficjenta w poz. 20 wniosku o płatność nr WP-189-POPT-2.4-2005-14 w postaci poleceń księgowania:

Lp	Nr Polecenia księgowania	Data wystawienia	Nr księgowy PK	Kwota wynagrodzenia brutto+ZUS pracodawcy, FP objęta PK	Okres, którego dotyczy wynagrodzenie (W), ZUS, FP
	1	2	3	4	5
1	PK/54/RR/2006	06.11.2006	PKB 192/X/06	137.001,08	X.2006
2	PK/61/RR/2006	05.12.2006	PKB 214/XI/06	165.929,25	XI.2006
3	PK/73/RR/2006	05.01.2007	PKB 243/XII/06	156.125,74	XII.2006
4	PK/6/DK/2007	23.02.2007	PKB 14/II/07	23.231,28	ZUS, FP

					I.2007
5	PK/2/DK/2007	05.02.2007	PKB 6/I/07	120.961,93	W I.2007

- Dokumenty wykazane przez Beneficjenta w poz. 20 wniosku o płatność nr WP-233-POPT-2.4-2005-14 w postaci poleceń księgowania:

Lp	Nr Polecenia księgowania	Data wystawienia	Nr księgowy PK	Kwota wynagrodzenia brutto+ZUS pracodawcy, FP objęta PK	Okres, którego dotyczy wynagrodzenie (W), ZUS, FP
	1	2	3	4	5
1	PK/9/DK/2007	08.03.2007	PKB 26/II/07	131.405,28	II.2007
2	PK/10/DK/2006 PK/55/DK/2006	08.03.2007	PKB 28/II/07 PKB 273/XII/06	135.651,03	Dodatkowe wynagrodzenie za 2006 r.
3	PK/16/DK/2007	06.04.2007	PKB 53/III/07	153.503,97	III.2007
4	PK/20/DK/2007	07.05.2007	PKB 74/IV/07	164.036,52	IV.2007
5	PK/26/DK/2007	31.05.2007	PKB 98/V/07	125.849,48	V. 2007

- Dokumenty wykazane przez Beneficjenta w poz. 20 wniosku o płatność nr WP-331-POPT-2.4-2005-14 w postaci poleceń księgowania:

Lp	Nr Polecenia księgowania	Data wystawienia	Nr księgowy PK	Kwota wynagrodzenia brutto+ZUS pracodawcy, FP objęta PK	Okres, którego dotyczy wynagrodzenie (W), ZUS, FP
	1	2	3	4	5
1	PK/32/DK/2007	02.07.2007	PKB 117/VI/07	144.670,39	VI.2007
2	PK/45/RR/2007	06.08.2007	PKB 137/VII/07	140.555,34	VII.2007
3	PK/37/DK/2007	03.09.2007	PKB 154/VIII/07	165.959,97	VIII.2007

- Dokumenty wykazane przez Beneficjenta w poz. 20 wniosku o płatność nr WP-399-POPT-2.4-2005-14 w postaci poleceń księgowania:

Lp	Nr Polecenia księgowania	Data wystawienia	Nr księgowy PK	Kwota wynagrodzenia brutto+ZUS pracodawcy, FP objęta PK	Okres, którego dotyczy wynagrodzenie (W), ZUS, FP
	1	2	3	4	5
1	PK/41/DK/2007	02.10.2007	PKB 189/IX/07	143.670.17	IX.2007
2	PK/46/DK/2007	08.11.2007	PKB 232/X/07	170.038,73	XI.2007
3	PK/01/MWS/2007	06.12.2007	PKB 255/XI/07	122.469,06	XI.2007
4	PK/02/MWS/2007	07.01.2008	PKB 281/XII/07	197.886,23	XII.2007

Wymienione w powyższych zestawieniach Polecenia księgowania (PK) są to dokumenty sporządzone w celu przeksięgowania kosztów płac dotyczących projektu POPT-2.4-2005-14

					I.2007
5	PK/2/DK/2007	05.02.2007	PKB 6/I/07	120.961,93	W I.2007

- Dokumenty wykazane przez Beneficjenta w poz. 20 wniosku o płatność nr WP-233-POPT-2.4-2005-14 w postaci poleceń księgowania:

Lp	Nr Polecenia księgowania	Data wystawienia	Nr księgowy PK	Kwota wynagrodzenia brutto+ZUS pracodawcy, FP objęta PK	Okres, którego dotyczy wynagrodzenie (W), ZUS, FP
	1	2	3	4	5
1	PK/9/DK/2007	08.03.2007	PKB 26/II/07	131.405,28	II.2007
2	PK/10/DK/2006 PK/55/DK/2006	08.03.2007	PKB 28/II/07 PKB 273/XII/06	135.651,03	Dodatkowe wynagrodzenie za 2006 r.
3	PK/16/DK/2007	06.04.2007	PKB 53/III/07	153.503,97	III.2007
4	PK/20/DK/2007	07.05.2007	PKB 74/IV/07	164.036,52	IV.2007
5	PK/26/DK/2007	31.05.2007	PKB 98/V/07	125.849,48	V. 2007

- Dokumenty wykazane przez Beneficjenta w poz. 20 wniosku o płatność nr WP-331-POPT-2.4-2005-14 w postaci poleceń księgowania:

Lp	Nr Polecenia księgowania	Data wystawienia	Nr księgowy PK	Kwota wynagrodzenia brutto+ZUS pracodawcy, FP objęta PK	Okres, którego dotyczy wynagrodzenie (W), ZUS, FP
	1	2	3	4	5
1	PK/32/DK/2007	02.07.2007	PKB 117/VI/07	144.670,39	VI.2007
2	PK/45/RR/2007	06.08.2007	PKB 137/VII/07	140.555,34	VII.2007
3	PK/37/DK/2007	03.09.2007	PKB 154/VIII/07	165.959,97	VIII.2007

- Dokumenty wykazane przez Beneficjenta w poz. 20 wniosku o płatność nr WP-399-POPT-2.4-2005-14 w postaci poleceń księgowania:

Lp	Nr Polecenia księgowania	Data wystawienia	Nr księgowy PK	Kwota wynagrodzenia brutto+ZUS pracodawcy, FP objęta PK	Okres, którego dotyczy wynagrodzenie (W), ZUS, FP
	1	2	3	4	5
1	PK/41/DK/2007	02.10.2007	PKB 189/IX/07	143.670.17	IX.2007
2	PK/46/DK/2007	08.11.2007	PKB 232/X/07	170.038,73	XI.2007
3	PK/01/MWS/2007	06.12.2007	PKB 255/XI/07	122.469,06	XI.2007
4	PK/02/MWS/2007	07.01.2008	PKB 281/XII/07	197.886,23	XII.2007

Wymienione w powyższych zestawieniach Polecenia księgowania (PK) są to dokumenty sporządzone w celu przeksięgowania kosztów płac dotyczących projektu POPT-2.4-2005-14

z kont, na których pierwotnie ewidencjonowane były w kwotach łącznych wynikających ze zbiorczego zestawienia list płac za poszczególne miesiące na konta wydzielone dla badanego projektu. PK sporządzone zostały przez pracowników Wydziału Księgowości i Płac, sprawdzone przez Głównego Księgowego MF, zatwierdzone przez Zastępcę Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego MF. Ponadto sprawdzono:

- Pisma IZ POPT potwierdzające weryfikacje wniosków o płatność.
- Listy płac pracowników Departamentu IP w okresie od czerwca 2006 r. do stycznia 2007 r. oraz Departamentu RI za okres od lutego do grudnia 2007 r. w części dotyczącej pracowników oddelegowanych do realizacji badanego projektu.
- Listy nagród z oszczędności (3%) pracowników Departamentu IP za okres od czerwca 2006 r. do stycznia 2007 r. oraz Departamentu RI za okresi od lutego do grudnia 2007 r. oddelegowanych do realizacji badanego projektu oraz nagrody rocznej.
- Listy płac, na których naliczone zostały dodatki dla pracowników księgowości.
- Przelewy, oraz dowody wypłaty z kasy potwierdzające płatności wszystkich wydatków ujętych w ww. wnioskach o płatność.
- Przelewy potwierdzające otrzymanie przez beneficjenta od MRR na rachunek wskazany w umowie dofinansowania z tytułu realizacji projektu.
- Deklaracje ZUS P DRA za miesiące od czerwca 2006 r. do grudnia 2007 r.
- Deklaracje PIT-4 za miesiące od czerwca do grudnia 2006 r. oraz deklarację PIT 4R za 2007 r.
- Porozumienia zmieniające oraz aneksy do porozumień podpisane przez Dyrektora Generalnego MF z pracownikami realizującymi badany projekt wymienione w załączniku Nr 11 do protokołu.
- Decyzje Dyrektora Generalnego MF przyznające dodatki specjalne pracownikom zaangażowanym w realizacje badanego wraz z zakresami powierzonych pracownikom zadań, które stanowiły załączniki do decyzji wymienione w załączniku Nr 10 do protokołu.
- Wnioski Dyrektora Departamentu IP, RI o przyznanie nagród.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:

- Czy beneficjent otrzymał płatność na właściwy rachunek wskazany w decyzji o dofinansowanie .
- Czy charakter wydatków jest zgodny z umową o dofinansowanie.
- Czy dane w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków są zgodne z danymi beneficjenta wskazanymi w decyzji o dofinansowanie projektu.
- Czy wydatki zostały rzeczywiście poniesione.
- Czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności.
- Czy poziom refundacji wydatków kwalifikowanych wykazanych we wniosku o płatność jest zgodny ze współczynnikiem dofinansowania określonym w umowie o dofinansowanie.
- Czy poniesione wydatki zostały wykazane przez beneficjenta we wnioskach o płatność tylko jeden raz.
- Czy poniesione wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w rozporządzeniu 448/2004.

3. Zgodność z zasadami wspólnotowymi (rozporządzenie nr 1260/99)

3.1. Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:
- Wniosek o dofinansowanie z dnia 08.02.2005 r. wraz z załącznikami Nr 1-3.
- Umowę o dofinansowaniu projektu z dnia 7.06.2005 r. wraz z aneksami Nr 1-6.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono czy badany projekt ma wpływ na środowisko.

3.2. Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie z dnia 08.02.2005 r. wraz z załącznikami Nr 1-3.
- Umowę o dofinansowaniu projektu z dnia 7.06.2005 r. wraz z aneksami Nr 1-6.
- Opisy stanowisk w części dotyczącej wymagań stawianych pracownikom na poszczególnych stanowiskach.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono czy badany projekt jest zgodny z zasadą równości kobiet i mężczyzn.

3.3. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie z dnia 08.02.2005 r. wraz z załącznikami Nr 1-3.
- Umowę o dofinansowaniu projektu z dnia 07.06.2005 r. wraz z aneksami Nr 1-6.

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

3.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie z dnia 08.02.2005 r. wraz z załącznikami Nr 1-3.
- Umowę o dofinansowaniu projektu z dnia 7.06.2005 r. wraz z aneksami Nr 1-6.

W ramach przeprowadzonych czynności sprawdzono, czy projekt podlega przepisom ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późń. zm.).

4. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:
- Wniosek o dofinansowanie z dnia 08.02.2005 r. wraz z załącznikami Nr 1-3.
- Umowę o dofinansowaniu projektu z dnia 7.06.2005 r. wraz z aneksami Nr 1-6.
- Porozumienia zmieniające wymienione w załączniku Nr 12 do protokołu wraz z załącznikami w postaci opisów stanowisk
- Decyzje przyznające dodatki specjalne wymienione w zał. Nr 11 do protokołu wraz ż załączonymi zakresami zadań.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono m.in. czy i w jaki sposób informowano opinię publiczną o tym, że realizowany Projekt został sfinansowany z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz czy umieszczano na dokumentach związanych z projektem oznaczenia w postaci logo Unii Europejskiej oraz logo POPT.

5. **Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Umowę o dofinansowaniu projektu z dnia 7.06.2005 r. wraz z aneksami Nr 1-6.
- Sprawozdania okresowe za II półrocze 2006 r., I półrocze 2007 r., II półrocze 2007 r. I półrocze 2008 r., II półrocze 2008 r., sprawozdanie roczne za 2006, 2007 i 2008 r. oraz sprawozdanie końcowe z realizacji projektu pod względem terminowości. W pełnym zakresie objęto badaniem sprawozdania za II półrocze 2006 r., za I i II półrocze 2007 r. oraz za rok 2007.
- Porozumienia zmieniające wraz z opisami stanowisk.
- Korespondencję dotycząca przekazywania sprawozdań do IZ POPT, w tym:

- Pismo z dnia 15.01.2007 r. nr IP-12/971/MSU/07/578 przekazujące sprawozdanie za II półrocze 2006 r.,
- Pismo z dnia 26.01.2007 r. nr IP-12/9011/1141/MN/07 – sprawozdanie za rok 2006.
- Pismo z dnia 25.07.2007 r. nr RI/9011/SNN/07/4761 –sprawozdanie za I półrocze 2007r.
- Pismo z dnia 14.01.2008 r. nr RI/FP/971/MNI/07/273 – sprawozdanie za II półrocze 2007 r.
- Pismo z dnia 01.02.2008 r. nr RI/FP/971/SNN/08/700 – sprawozdanie za rok 2007.
- Pismo z dnia 10.07.2008 r. nr RI/FP/971/SNN/08/139 – sprawozdanie za półrocze 2008 r.
- Pismo z dnia 26.01.2009 r. Nr DI/FP/971/SNN/09/435 przesyłające sprawozdania za II półrocze 2008 r., sprawozdanie za rok 2008 oraz sprawozdanie końcowe.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono m.in. czy beneficjent wypełnia obowiązki z zakresu raportowania oraz czy raporty zostały przekazane w wymaganym terminie, informacje zawarte w raporcie dotyczące postępu rzeczowego odzwierciedlają stan faktyczny, informacje zawarte w raporcie dotyczące postępu finansowego są zgodne z wnioskami o płatność.

6. **Postęp rzeczowy projektu.**

W badanym obszarze zostały przeprowadzone czynności kontrolne polegające na zbadaniu dokumentów:

- Wniosek o dofinansowanie z dnia 08.02.2005 r. wraz z załącznikami Nr 1-3.
- Umowę o dofinansowaniu projektu z dnia 07.06.2005 r. wraz z aneksami Nr 1-6.
- Sprawozdania okresowe za II półrocze 2006 r., I i II półrocze 2007 r. oraz roczne za rok 2007.
- Porozumienia zmieniające wymienione w załączniku Nr 12 do protokołu wraz z opisami stanowisk.
- Sprawozdania za II półrocze 2006 r., za I i II półrocze 2007 r. oraz za rok 2007.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono czy projekt sfinansowany w ramach badanych wniosków o płatność został faktycznie wykonany, czy stan realizacji projektu jest zgodny z informacjami zawartymi w sprawozdaniach.

VI. USTALENIA KONTROLI.

1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (rozporządzenie nr 438/2001).

W toku kontroli stwierdzono, że beneficjent otrzymał dofinansowanie na rachunek bankowy o numerze zgodnym z aneksem Nr 2 do umowy o dofinansowaniu.

Wszystkie wydatki ujęte we wnioskach są zarejestrowane w ewidencji księgowej beneficjenta, prowadzonej zgodnie z Zakładowym Planem Kont, w wysokości zgodnej z dokumentacją wspierającą. Wydatki są księgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, można zidentyfikować datę utworzenia zapisu, kwotę wydatku, opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej, datę i sposób płatności

Wykazane we wnioskach o płatność wydatki odnoszą się jedynie do współfinansowanego projektu.

Beneficjent posiada dokumentację pozwalającą na zachowanie wystarczającej ścieżki audytu i inne dokumenty wymagane jako załączniki do wniosku o płatność tj. oryginał wniosku o dofinansowanie z załącznikami, umowę o dofinansowaniu wraz aneksami, oryginały sprawozdań wniosków o płatność, informacje o wynikach weryfikacji wniosków o płatność, porozumienia zmieniające z aneksami, listy płac oraz listy nagród.

Beneficjent posiada dowody potwierdzające dokonanie wypłaty w formie pieniężnej wszystkich świadczeń wynikających z zatrudnienia pracowników zaangażowanych przy realizacji projektu, przelewy wynagrodzeń na rachunki pracowników, dowody wypłaty wynagrodzeń z kasy MF, dowody przekazania składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych na rachunki odpowiednio ZUS oraz Urzędu Skarbowego, dowody przekazania potrąconych w listach kwot tytułem zobowiązań pracowników na właściwe rachunki wierzycieli.

Zadeklarowane we wniosku o płatność kwoty są zgodne z zestawieniem wydatków załączonymi do wniosku oraz listami płac i listami nagród.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono istnienie wystarczającej ścieżki audytu.

2. Zgodność z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 448/2004.

W toku kontroli stwierdzono, że Beneficjent otrzymał od MRR na wskazany w umowie o dofinansowanie rachunek bankowy kwoty dofinansowania w wysokości zgodnej z wykazaną we wnioskach i zatwierdzoną przez IZ POPT stanowiącej 75 % wartości wydatków kwalifikowanych.

Otrzymanie przez beneficjenta płatności potwierdzają przelewy:

- z dnia 13.12.2006 r. oznaczony numerem dowodu księgowego WBD 5172/XII/06 na kwotę - 471.464,08 zł;
- z dnia 30.04.2007 r., dow. ks. WBD1484/IV/07 na kwotę - 452.436,96 zł.
- z dnia 02.08.2007 r., dow. ks. Nr WBD2597/VIII/07 na kwotę-532.834,71zł.
- z dnia 21.12.2007 r., dow. ks. Nr WBD4151/XII/07 na kwotę-338.389,27 zł.
- z dnia 31.03.2008 r., dow. ks. 234/III/08 na kwotę - 475.548,14 zł.

Kwota 471.464,08 zł została zaksięgowana w księgach MF pod datą 14.12.2006 r. (dow. Ks. Nr WBD/06/5172) na koncie przychodów 750.11.75001.8538.001.00, na których

ewidencjonowano do końca 2006 r. wpływy z rozliczeń wszystkich programów POPT, w korespondencji z kontem rachunku bankowego 130.11.75001.8538.001.00.
Pozostałe kwoty w 2007 i 2008 r. księgowane były w dacie otrzymania przelewów na koncie 750.11.75001.8538.001.04 „Zatrudnienie osób odpowiedzialnych w MF za zarządzanie i koordynację SIMIK POPT-2,4-2005-14" wydzielonym dla ewidencjonowania przychodów w ramach badanego projektu w korespondencji z kontem 130.11.75001.8538.001.04.

IZ POPT informowała beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosków o płatność pismami:
- z dnia 29.12.2006 r. potwierdzające weryfikację wniosku o płatność nr WP-133-POPT-2.4-2005-14. Wydatki kwalifikowalne zatwierdzone zostały w wysokości 628.618,78 zł zgodnej z wnioskiem, płatność (75% wydatków kwalifikowanych) z rachunku programowego POPT – 471.464,08 zł.
- z dnia 08.05.2007 r. potwierdzające weryfikację wniosku o płatność nr WP-189-POPT-2.4-2005-14. Wydatki kwalifikowalne zatwierdzone zostały w wysokości 603.249,28 zł zgodnej z wnioskiem, płatność (75% wydatków kwalifikowanych) z rachunku programowego POPT – 452.436,96 zł.
- z dnia 13.08.2007 r. potwierdzające weryfikację wniosku o płatność nr WP-233-POPT-2.4-2005-14. Wydatki kwalifikowalne zatwierdzone zostały w wysokości 710.446,28 zł zgodnej z wnioskiem, płatność (75% wydatków kwalifikowanych) z rachunku programowego POPT – 532.834,71 zł.
- z dnia 08.01.2008 r. potwierdzające weryfikację wniosku o płatność nr WP-331-POPT-2.4-2005-14. Wydatki kwalifikowalne zatwierdzone zostały w wysokości 451.185,70 zł zgodnej z wnioskiem, płatność (75% wydatków kwalifikowanych) z rachunku programowego POPT – 338.389,27 zł.
- z dnia 07.04.2008 r. potwierdzające weryfikację wniosku o płatność nr WP-399-POPT-2.4-2005-14. Wydatki kwalifikowalne zatwierdzone zostały w wysokości 634.064,19 zł zgodnej z wnioskiem, płatność (75% wydatków kwalifikowanych) z rachunku programowego POPT – 475.548,14 zł.

Na wykazaną do refundacji w badanych wnioskach o płatność Nr WP-133-POPT-2.4-2005-14; Nr WP-189-POPT-2.4-2005-14; Nr WP-233-POPT-2.4-2005-14; Nr WP-331-POPT-2.4-2005-14 oraz Nr WP-399-POPT-2.4-2005-14 łączną kwotę wydatków kwalifikowanych **3.027.564,23 zł** składają się wynagrodzenia pracowników MR realizujących projekt oraz pochodne od tych wynagrodzeń, w tym :

- wynagrodzenia zasadnicze – 1.985.066,63 zł;
- dodatki stażowe – 126.080,98 zł;
- dodatki służby cywilnej – 20.615,84 zł;
- wynagrodzenia chorobowe – 27.087,70 zł;
- dodatki specjalne – 63.351,84 zł;
- ekwiwalent za urlop- 2.666,68 zł;
- nagrody (3 %) – 269.557,20 zł;
- nagroda roczna za 2006 r. – 113.382,67 zł;
- składki na ubezpieczenie społeczne obciążające pracodawcę – 356.641,14 zł;
- składka na Fundusz Pracy – 63.113,55 zł.

Charakter wydatków jest zgodny z umową o dofinansowanie i z zakresem merytorycznym działania 2.4 *Wydatki osobowe na potrzeby SIMIK.*

Zestawienie kwot poszczególnych składników wynagrodzenia brutto w podziale na miesiące i wnioski o płatność stanowi **zał. Nr 8** do niniejszego protokołu.

Zestawienie wynagrodzeń brutto, składek na ubezpieczenie społeczne od pracodawcy i Fundusz Pracy w podziale na miesiące oraz wnioski o płatność stanowi **zał. Nr 9** do niniejszego protokołu.

Kwoty wynagrodzeń wykazane w badanych wnioskach o płatność wynikają z list płac pracowników Departamentu IP za okres od czerwca 2006 r. do stycznia 2007 r. oraz Departamentu RI za okres od lutego do grudnia 2007 r. o numerach odpowiednio 12/0378/06/06; 12/0474/07/06; 12/0552/08/06; 12/0625/09/06; 12/0722/10/06; 12/0770/11/06; 12/858/12/06; 12/0033/01/07; 12/0123/02/07; 12/0142/03/07; 12/0261/04/07; 12/0400/05/07; 12/0459/06/07; 12/0499/07/07; 12/0609/08/07; 12/0690/09/07; 12/0776/10/07; 12/0852/11/07; 12/0965/12/07 Wynagrodzenie miesięczne finansowane w ramach POPT ze środków EFRR – 75% wydatków kwalifikowanych część 19 rozdział 75001 par. 4028, 4118, 4128 oraz ze środków krajowych tj. z budżetu państwa część 19 rozdział 75001 par. 4029, 4119, 4129 – 25 % wydatków kwalifikowanych ustalano dla poszczególnych pracowników na okresy 1 roku kalendarzowego w porozumieniach zmieniających na podstawie ustawy o służbie cywilnej i przepisów wykonawczych. Na wynagrodzenie miesięczne składało się wynagrodzenie zasadnicze wynikające z ustalonego mnożnika kwoty bazowej, dodatek za wysługę lat określony % od wynagrodzenia zasadniczego. W dwóch przypadkach wystąpił również dodatek służby cywilnej.

Nagrody wynikały z list nagród z oszczędności (3%) pracowników Departamentu IP za okres od czerwca 2006 r. do stycznia 2007 r. oraz Departamentu RI za okres od lutego do grudnia 2007 r. oddelegowanych do realizacji badanego projektu o numerach 12/0421/07/06 z dnia 07.07.2006 r.; 12/0455/08/06D z dnia 02.08.2006 r.; 12/0710/11/06D z dnia 13.11.2006 r.; 12/0977/12/06D z dnia 27.12.2006 r.; 12/0231/03/07 z dnia 27.03.2007 r.; 12/0287/04/07 z dnia 03.04.2007 r.; 12/12/0569/08/07D z dnia 06.08.2007 r.; 12/0811/10/07D z dnia 24.10.2007 r.; 12/1041/12/07 z dnia 20.12.2007 r. oraz listę nagrody rocznej za 2006 r. Nr 12/0075/01/07 z dnia 08.02.2007 r. Nagrody wypłacane były na wnioski Dyrektorów IP, RI z dnia 19.04.2006 r. – pismo IP-9/4438/IP/06; 24.07.2006 r. – IP-12/8745/IP/06; 31.10.2006 r. – IP-12/15307/IP/06; 20.12.2006 r. – IP-12/18152/IP/06; 31.01.2007 r. – IP/1337/2007/BR; 30.03.2007 r. – RI/1130-5/KAZ/07/2126; 27.07.2007 r. – RI/1130-22/KAZ/07/4840; 15.10.2007 r. - RI/1130-31/KAZ/07/6602; 18.12.2007 r. – RI/PW/1130/47/KKI/07/8570.

Dodatki specjalne w okresie od czerwca 2006 r. do grudnia 2007 r. z wyjątkiem m-ca października 2006 r. otrzymywały dwie osoby prowadzące księgowość na rzecz projektu. W okresie marzec-październik 2007 r. również jeden pracownik RI. W miesiącu grudniu wypłacone zostały zgodnie z pismami przyznającymi dodatki specjalne dla 13 osób z RI nie zaangażowanym dotychczas w realizację projektu. Wykaz pism oraz kwot przyznanych dodatków poszczególnym pracownikom stanowi **zał. Nr 10** do protokołu. Dla każdego pracownika, któremu przyznany został dodatek opracowano zakres powierzonych mu zadań.

Dodatki dla pracowników księgowości naliczone były w wysokości zgodnej z decyzjami o przyznaniu dodatku, wraz z wynagrodzeniem zasadniczym tych pracowników wynikającym z umów o pracę, na listach Nr: 12/0371/06/06; 12/0440/07/06; 12/0516/08/06; 12/0592/09/06; 12/0842/12/06; 12/0053/01/07; 12/0071/02/07; 12/0144/03/07; 12/0214/04/07; 12/0353/05/07; 12/0424/06/07; 12/0472/07/07; 12/0578/08/07; 12/0648/09/07; 12/0666/10/07; 12/0861/11/07; oraz 12/0921/12/07.

Zał. Nr 11 do protokołu zawiera wykaz porozumień zmieniających oraz wysokości płacy zasadniczej, dodatków stażowych dla poszczególnych pracowników oraz wykaz stanowisk w okresie od 01.06.2006 r. do 31.12.2007 r.

Zał. Nr 12 zawiera kwoty wynagrodzenia zasadniczego poszczególnych pracowników w okresie od 1.01.2006 r. do 31.12.2007 r. wg zestawień załączonych do wniosków o płatność.

Zał. Nr 13 zawiera zestawienie pracownikom nagród za okres czerwiec 2006 r. – grudzień 2007 r. poszczególnych wraz z nagrodą roczną za 2006 r.

Zał. Nr 14 zawiera zestawienie dodatków stażowych poszczególnym pracowników w okresie od 1.01.2006 r. do 31.12.2007 r.

Zał. Nr 15 zawiera zestawienie dodatków specjalnych dla poszczególnych pracowników za okres czerwiec 2006 r. – grudzień 2007 r.

Zał. Nr 16 zawiera zestawienie wynagrodzeń chorobowych poszczególnych pracowników za okres czerwiec 2006 r. – grudzień 2007 r.

Dodatek służby cywilnej otrzymało dwóch pracowników. Pracownik o numerze 1468 w wysokości 1.167,27 zł/m-c za okres VI-XII.2006 r. oraz w wysokości 1.050,54 zł za m-c I.2007 r. Pracownik o numerze 1972 w wysokości 844,03 zł/m-c za okres VI-XII.2006 r. oraz za m-ce II-IV.2007 r.Za m-c I.2007 r. – 647,09 zł, za V.2007 r. – 759,63 zł oraz za VII.2007 r. – 703,36 zł. Łącznie w badanym okresie wypłacono dodatek służby cywilnej w kwocie 20.615,84 zł.

Wydatki zostały poniesione w okresie od czerwca 2006 do grudnia 2007 r., czyli w okresie kwalifikowalności.

Wydatki zostały faktycznie poniesione, na co dowodem są:

- przelewy potwierdzające wypłaty wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników zaangażowanych w realizację badanego projektu w kwotach wynikających z list płac za poszczególne miesiące: - w dniu 27.06.2006 r. dowód księgowy potwierdzający przekazanie środków na wypłatę za m-c czerwiec oznaczony numerem WBW 4520/VI/06; i odpowiednio w dniu 27.07.2006 r. – WBW 5289/VII/06; 25.08.2006 r. – WBW 5823/VIII/06; 27.09.2006 r. – WBW 6650/IX/06; 26.10.2006 r. – WBW 7672/X/06; 27.11.2006 r.- WBW 8693/XI/06; 21.12.2006 r. – WBW 9686/XII/06; 25.01.2007 r. – WBW 401/I/07; 27.02.2007 r. – WBW 1203/II/07; 27.03.2007 r. – WBW 2003/III/07; 26.04.2007 r. – WBW 2905/IV/07; 24.05.2007 r. – WBW 3721/V/07; 27.06.2007 r. – WBW 4792/VI/07; 26.07.2007 r. – WBW 5684/VII/07; 24.08.2007 r. – WBW 6297/VIII/07; 27.09.2007 r. – WBW 7165/IX/07; 26.10.2007 r. – WBW 8189/X/07; 27.11.2007 r. – WBW 9211/XI/07; 20.12.2007 r. – WBW 10142/XII/07.
- Dowody wypłaty z kasy wynagrodzenia pracownikowi IP, RI: w dniu 30.06. 2006 r. – RKB 2049/VI/06; w dniu 7.08.2006 r. – RKB 2371/VIII/06; 29.08.2006 r. – RKB 2525/VIII/06; 3.10.2006 r. – RKS 55/X/06; 06.11.2006 r. – RKB 3315/XI/06; 30.11.2006 r. – RKB 3651/XI/06; 28.12.2006 r. – RKB 4063/XII/06; 26.01.2007 r. – RKB 196/I/07; 01.03.2007 r. – RKB 483/III/07; 28.03.2007 r. – RKB 780/III/07; 27.04.2007 r. – RKB 1081/IV/07; 20.12.2007 r. – RKB 3170/XII/07.
- przelewy potwierdzające wypłaty nagród z oszczędności na rachunki bankowe pracowników zaangażowanych w realizację badanego projektu w kwotach wynikających z list nagród: - w dniu 07.07.2006 r. – RKB 4827/VII/06; 02.08.2006 r. – WBW 5429/VIII/06; 13.11.2006 r. – WBW 8239/XI/06; 28.12.2006 r. – WBW 10041/XII/06; 29.03.2007 r. – WBW 2115/III/07;

04.04.2007 r. – WBW 2275/IV.07; 06.08.2007 r. – WBW 5914/VIII/07; 25.10.2007 r. – WBW 8145/X/07; 21.12.2007 r. – WBW 10256/XII/07.
- dowody wypłaty z kasy nagród pracownikowi IP i RI: - w dniu 07.08.2006 r. – RKB 2371/VII/06; 13.11.2006 r. – RKB 3397/XI/06; 28.12.2006 r. – RKB 4063/XII/06; 28.03.2007 r. – RKB 780/III/07; 11.04.2007 r. – RKB 943/IV/07.
- przelewy potwierdzające wypłatę nagrody rocznej za 2006 r. w dniu 08.02.2007 r. – WBW 768/II/07 oraz dowód wypłaty z kasy w dniu 01.03.2007 r. – RKB 483/III/07.
- przelewy potwierdzające wpłatę potrąconego w listach płac podatku dochodowego od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego za poszczególne miesiące od czerwca 2006 r. do grudnia 2007 r.: - w dniu 20.07.2006 r. – WBW 5145/VII/06; 18.08.2006 r. – WBW 5714/VIII/06; 20.09.2006 r. – WBW 6415/IX/06; 19.10.2006 r. – WBW 7405/X/06; 20.11.2006 r. – WBW 8490/XI/06; 19.12.2006 r. – WBW 9599/XII/06; 29.12.2006 r. – WBW 10093/XII/06; 19.02.2007 - WBW 975/II/07; 19.03.2007 r.- WBW 1733/III/07; 19.04.2007 r. – WBW 2709/IV/07; 18.05.2007 r. WBW 3569/V/07; 19.06.2007 r. – WBW 4515/VI/07; 19.07.2007 r. – WBW 5542/VII/07; 17.08.2007 r. – WBW 6134/VIII/07; 19.09.2007 r. – WBW 6866/IX/07; 19.10.2007 r. – WBW 7941,7942/X/07; 19.11.2007 r. – WBW 8859,8860/XI/07; 19.12.2007 r. – WBW 10037/XII/07; 28.12.2007 r. – WBW 10582/XII/07.
- Przelewy potwierdzające wpłatę potrąconych pracownikom w listach płac składek na ubezpieczenie społeczne (emerytalne rentowe i chorobowe), ubezpieczenie zdrowotne oraz opłacanych przez pracodawcę składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy za poszczególne miesiące od czerwca 2006 r. do grudnia 2007 r.: - w dniu 05.07.2006 r. – WBW 4753-4755/VII/06; 04.08.2006 r. – WBW 5454-5456/VIII/06; 05.09.2006 r. – WBW 6056-6058/IX/06; 05.10.2006 r. – WBW 6893-6895/X/06; 03.11.2006 r. – WBW 7926-7928/XI/06; 05.12.2006 r. – WBW 9029-9031/XII/06; 29.12.2006 r. – WBW 10094-10096/XII/06; 05.02.2007 r. – WBW 668-670/II/07; 05.03.2007 r. – WBW 1375-1377/III/07; 05.04.2007 r. – WBW 2329-2331/IV/07; 04.05.2007 r. – WBW 3084-3086/V/07; 05.06.2007 r. – WBW 4069-4071/VI/07; 04.07.2007 r. – WBW 5066-5068/VII/07; 03.08.2007 r. – WBW 5871-5873/VIII/07; 05.09.2007 r. – WBW 6497-6499/IX/07; 05.10.2007 r. – WBW 7467-7469/X/07; 05.11.2007 r. – WBW 8413-8415/XI/07; 05.12.2007 r. – WBW 9486-9488/XII/07; 28.12.2007 r. – WBW 10576,10580,10581/XII/07.
- Przelewy potwierdzające wpłatę na właściwe rachunki bankowe potrąconych pracownikom w listach płac odpowiednio za m-ce od czerwca 2006 r. do grudnia 2007 r. kwot tytułem spłaty zobowiązań na opłacane indywidualnie ubezpieczenia, spłatę rat pożyczek mieszkaniowych, składek i rat ZKZP, składek na usługi medyczne, składek na NSZZ: w dniu 28.06.2006 r. – WBW 4555-4562/VI/06; 28.07.2006 r. – WBW 5300-5307/VII/06; 28.08.2006 r. – WBW 5843-5850/VIII/06; 28.09.2006 r. – WBW 6665-6672,6675/IX/06; 27.10.2006 r. – WBW 7709-7716,7719/X/06; 28.11.2006 r. – WBW 8721-8728,8731/XI/06; 21.12.2006 r. – WBW 9721-9745/XII/06; 26.01.2007 r. – 437-448/I/07; 28.02.2007 r. – WBW 1232-1239,1242/II/07; 28.03.2007 r. – WBW2038-2043,2050-2053/III/07; 27.04.2007 r. – WBW 2915-2919,2922,2966-2969/IV/07; 28.05.2007 r. – WBW 3807-3815, 3817-3818/V/07; 28.06.2007 r. – WBW 4853-4861, 4863,4864/VI/07; 27.07.2007 r. – WBW 5729-5740/VII/07; 28.08.2007 r. – WBW 6334-6342,6344,6345/VIII/07; 01.10.2007 r. – WBW 7253-7261,7264/IX/07; 26.10.2007 r. – WBW 8190-8198,8200,8201/X/07; 28.11.2007 r. – WBW 9249-9260/XI/07; 20.12.2007 r. – WBW 10167-10178/XII/07.

Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy naliczane w odpowiedniej wysokości zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.) zostały zadeklarowane i odprowadzone na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, co potwierdzają przelewy.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych obliczone i zadeklarowane zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.) zostały odprowadzone na rachunek właściwego urzędu skarbowego, co potwierdzają przelewy.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wydatków przedstawionych do refundacji z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 448/2004, przepisami krajowymi oraz postanowieniami umowy o dofinansowanie

3. Zgodność z zasadami wspólnotowymi (rozporządzenie nr 1260/99)

3.1 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Projekt jest obojętny dla środowiska.

3.2.Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn.

We wniosku o dofinansowanie zapisano, ze celem jest zapewnienie poprawnych relacji między kobietami i mężczyznami. W trakcie naboru na stanowiska pracy utworzone w ramach badanego projektu nie stwierdzono stosowania żadnych warunków ograniczających dostęp do tych stanowisk ze względu na płeć.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono przestrzeganie zasad eliminujących nierówność i promujących równość kobiet i mężczyzn

3.3.Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Ministerstwo Finansów nie jest beneficjentem pomocy publicznej.

3.4.Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Charakter projektu powoduje, że wydatki (wynagrodzenia) nie są objęte ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późń. zm.).

4. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W § 14 pkt 1 umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany został do informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską zgodnie z wymogami, o których mowa w Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1159/2000 z dnia 30 maja 2000 r. oraz wytycznymi Dysponenta. W punkcie 2 § 14 umowy Beneficjent został zobowiązany do zamieszczania we wszystkich umowach, które zawiera w związku z realizacją Projektu informacji o udziale funduszu we współfinansowaniu Programu.
Wywiązując się z tych obowiązków określonych w ww. rozporządzeniu, zgodnie z deklaracją zawartą w punkcie 11 wniosku o dofinansowanie Beneficjent:

- zamieścił na stronie internetowej www.simik.gov.pl. informację o projekcie, wskazującą na udział Unii Europejskiej (Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) w finansowaniu Projektu,
- zamieszcza na porozumieniach zmieniających warunki pracy pracowników MF realizujących projektu oraz załączonych do nich opisach stanowisk, na decyzjach przyznających dodatki specjalne oznaczenia w postaci logo Unii Europejskiej oraz logo POPT z informacją o częściowym finansowaniu projektu przez UE,

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

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

Umowa o dofinansowanie w § 8 ust. 1 pkt 3 ust. 1 obliguje Beneficjenta do przygotowywania i przekazywania Dysponentowi sprawozdań okresowych, rocznych oraz sprawozdania końcowego realizacji projektu. Przepis § 9 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22 września 2004 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości (Dz. U. Nr 216 poz. 2206 ze zm.), zmienionego z dniem 28.03.2007 r. rozporządzeniem Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 26 lutego 2007 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu i zakresu rozliczeń (Dz. U. Nr 44 poz. 283), który zobowiązuje Beneficjenta do sporządzania sprawozdań okresowych, rocznych i końcowych z realizacji projektu po zakończeniu okresu sprawozdawczego i przekazywania ich instytucji wymienionej w decyzji lub umowie o dofinansowanie projektu. W § 9 ust. 2 ww. rozporządzeń określono terminy przekazania sprawozdań: okresowe do 10 dni od upływu okresu sprawozdawczego, roczne do 25 dni od upływu okresu sprawozdawczego, końcowe 25 dni od zakończenia projektu.
W zakresie objętym kontrolą stwierdzono:
Beneficjent składał sprawozdania z opóźnieniem. Z analizy korespondencji – pism, przy których przesyłane były sprawozdania wynika, że:
- sprawozdanie za II półrocze 2006 r. przekazane zostało w dniu 15.07.2007 r. – 5 dzień opóźnienia,
- sprawozdanie za rok 2006 w dniu 26.01.2007 r. – 1 dzień opóźnienia,
- sprawozdanie za I półrocze 2007r w dniu 25.07.2007 r. – 15 dni opóźnienia,
- sprawozdanie za II półrocze 2007 r. w dniu 14.01.2008 r. – 4 dni opóźnienia,
- sprawozdanie za rok 2007 w dniu 01.02.2008 r. - 7 dni opóźnienia,
- sprawozdanie za półrocze 2008 r. terminowo, IZ POPT potwierdziła na sprawozdaniu datę wpływu 10.07.2008 r.
- sprawozdania za II półrocze 2008 r. w dniu 26.01.2009 r. – 16 dni opóźnienia,
- sprawozdanie za rok 2008 w dniu 26.01.2009 r.- 1 dzień opóźnienia,

oraz sprawozdanie końcowe w dniu 26.01.2009 r. - 1 dzień opóźnienia,

W części finansowej sprawozdań Beneficjent wykazywał kwoty wydatków kwalifikowanych:
Za II półrocze 2006 r. - 951.391,05 zł;
Za rok 2006 r. – 1 758.848,21 zł, w sprawozdaniu korygującym kwota nie został zmieniona;
Za I półrocze 2007 r. – 999.309,28 zł;
Za II półrocze 2007 r. – 756.461,10 zł, w sprawozdaniu korygującym kwota nie została zmieniona.

Za rok 2007 r. – 1.755.770,38 zł;
Za I półrocze 2008 r. – 1.250.861,57 zł,
Za II półrocze 2008 r. – 1.974.182,18 zł
Za rok 2008 r. – 3.225.073,75 zł
W sprawozdaniu końcowym wykazano wydatki poniesione od momentu rozpoczęcia projektu – 7.745.405,66 zł.
Dane wynikające ze sprawozdań za rok 2006 r. oraz za i, II półrocze 2008 r., rok 2008 oraz całkowita wydatki projektu podano powyżej w celu informacyjnym.
Prawidłowość wykazanych danych sprawdzono ze względu na określony okres objęty kontrolą, w odniesieniu do sprawozdań za II półrocze 2006 r. oraz sprawozdań obejmujących 2007 r.
Stwierdzono, że wydatki poniesione w II półroczu 2006 r. wykazane w sprawozdaniu w wysokości 951.391,05 zł są zgodne z wnioskami o płatność i dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków.

Wydatki wykazane w sprawozdaniu za I półrocze 2007 r. są zaniżone o 0,60 zł w stosunku do wynikających z wniosków o płatność w wysokości 999.309,88 zł.

Wydatki wykazane w sprawozdaniu za II półrocze 2007 r. są niższe o 184.000 zł od wynikających z wniosków o płatność - 940.461,10 zł.

Wydatki wykazane w sprawozdaniu rocznym za 2007 r. są niższe o 184.119,00 zł od wynikających z wniosków o płatność – 1.939.889,38 zł

W zakresie rzeczowym stwierdzono, że w sprawozdaniu za II półrocze 2006 r. Beneficjent wykazał, że zrezygnowało z pracy dwóch pracowników, a podpisano umowy o pracę z trzema pracownikami. Wykazane dane są zgodne ze stanem faktycznym. Zwolnili się pracownicy zatrudnieni na stanowiskach – **nr 9**(3593) z dniem 31.10.2006 r. i **nr 18**(2725) z dniem 31.12.2006 r. Podpisano umowy o pracę z trzema pracownikami na stanowiska – **nr 10**(3569) od 01.09.2006 r., **nr 14**(1316) od 19.12.2006 r. i **nr 19**(3764) od 17.07.2006 r.

W sprawozdaniu za rok 2007 wykazano, że zrezygnowało w ciągu roku z pracy 7 pracowników, a podpisano umowy o pracę z 9 pracownikami na stanowiskach - 24,12,18,21,9,13,6,14,17.

Faktycznie w 2007 r. zrezygnowało z pracy bądź odeszło z projektu pozostając w MF 8. Byli to pracownicy zatrudnieni na stanowiskach: **nr 1**(1468) z dniem 31.01.2007 r.; **nr 13**(3509) z dniem 07.03.2007 r.; **nr 8**(3468) z dniem 31.03.2007 r.; **nr 7**(1972) z dniem 31.07.2007 r.; **nr 1**(1567) z dniem 14.10.2007 r.; **nr 18**(4138) z dniem 31.10.2007 r.; **nr 15**(3730) z dniem 14.10.2007 r. Ponadto z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku **nr 14**(1316) nie podpisano porozumienia od 01.01.2008 r.

Umowy faktycznie podpisano z 8 pracownikami na stanowiska: **nr 18**(4138) od 01.05.2007 r.; **nr 6**(2892) od 1.06.2007 r.; **nr 17**(2974) od 01.06.2007 r.; **nr 24**(4374) od 01.12.2007 r.; **nr 12**(3562) od 15.11.2007 r.; **nr 21**(4320) od 01.10.2007 r.; **nr 9**(4254) od 14.08.2007 r., **nr 13**(4249) od 01.08.2007 r. Na wykazanym w sprawozdaniu stanowisku nr 14 zatrudniona została osoba w grudniu 2006 r.

W sprawozdaniu za 2007 r. podano, że poszczególni pracownicy zmieniali stanowiska: z **nr 12** na **nr 7**; z **nr 11** na **nr 8**; z **nr 10** na **nr 11**; z **nr 21** na **nr 7** i następnie na **nr 22.** Powyższe zmiany stanowisk z **nr 12** na **nr 7**(3472); z **nr 11** na **nr 8**(3257); z **nr 10** na **nr 11**(3569); z **nr 21** na **nr 7** i na **nr 22**(3696), z **nr 3** na **nr 5**(2700); z **nr 6** na **nr 8**(3527); z **nr 8** na **nr 1**(3527).

są zgodne ze stanem faktycznym, potwierdzają takie zmiany opisy stanowisk poszczególnych pracowników.

Beneficjent wywiązywał się z obowiązków sprawozdawczych, stwierdzono jednak niedotrzymywanie terminów składania sprawozdań oraz nieprawidłowości w zakresie finansowym.

6. Postęp rzeczowy projektu.

Wniosek o dofinansowanie zakłada osiągnięcie następujących wskaźników:

1. Wskaźnika produktu (liczba osób zatrudnionych przy obsłudze serwisowej projektu) – 21.
2. Wskaźnika rezultatu (liczba przepracowanych godzin przez osoby zatrudnione przy obsłudze serwisowej projektu) -36960.

W żadnym z okresów sprawozdawczych II półrocze 2006 r. i 2007 r. nie zatrudniono pełnej liczby 21 pracowników. W poszczególnych miesiącach okresu badanego tj. od czerwca 2006 r. do grudnia 2007 r. zatrudnionych było odpowiednio: 17; 18; 18; 19; 19; 18; 19; 18; 17; 17; 15; 17; 18; 18; 17;18; 19;16;17 osób.

Według sprawozdań osiągnięta wartość wskaźnika produktu (liczba osób zatrudnionych przy obsłudze serwisowej projektu) od początku realizacji projektu do 31.12.2006 r. i nadal do 30.06 2007 r. wyniosła 18, co stanowi 86 % realizacji wskaźnika.

Osiągnięta wartość wskaźnika od początku realizacji projektu na 31.12.2007 r. wg sprawozdania za 2007 r. wyniosła 20, co stanowi 95 % realizacji wskaźnika.

Nie zatrudnienie docelowej liczby osób było spowodowane, jak wynika z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniach trudnościami w rekrutacji kandydatów spełniających wymagania i fluktuacją kadr. W 2007 r. planowano przedłożenie wniosku o przedłużenie okresu realizacji wniosku, który został ostatecznie przedłużony do 31.12.2008 r.

Ze sprawozdania końcowego wynika, że nie został osiągnięty wskaźnik 100 %. Częściowo problem został rozwiązany poprzez angażowanie osób na potrzeby projektu na zasadzie dodatku zadaniowego.

Wskaźnik produktu ustalony dla całego okresu realizacji projektu wg sprawozdania końcowego wyniósł – 23,7, co stanowi 76 %. Wskaźnik nie obejmuje osób zaangażowanych w realizacje projektu na zasadzie dodatku zadaniowego.

W sprawozdaniu końcowym wykazano wskaźnik rezultatu w wysokości 34949 godzin, co stanowi 95 % realizacji wskaźnika.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wniosku o płatność z postępem rzeczowym projektu.

VII. POUCZENIE.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) kontrolowany, jeżeli nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

Zgodnie z art. 290 § 2 pkt 8 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art.31 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 28.09.1991 r. o kontroli skarbowej (j. j. Dz. U. Z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego

adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W przypadku niedopełnienia tego obowiązku zgodnie z art. 291b Ordynacji podatkowej postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli.

VIII. INFORMACJE KOŃCOWE.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu. Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki Nr 1-16. Załączniki o numerach 1-7 zostały dołączone jedynie do egzemplarza pozostającego w aktach sprawy Nr UKS1491/W2B3/42/20/09 w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Warszawie. Pozostałe załączniki dołączono do obydwu egzemplarzy protokołu.

Wykaz załączników:

1. Kserokopia wniosku o dofinansowanie z dnia 08.02.2005 r. bez załączników.
2. Kserokopia umowy o dofinansowanie z dnia 07.06.2005 r. nr U-14-POPT-2.4-2005-14 wraz z aneksami Nr 1-6 bez załączników do aneksów.
3. Kserokopia wniosku o płatność nr WP-133-POPT-2.4-2005-14.
4. Kserokopia wniosku o płatność nr WP-189-POPT-2.4-2005-14.
5. Kserokopia wniosku o płatność nr WP-233-POPT-2.4-2005-14.
6. Kserokopia wniosku o płatność nr WP-331-POPT-2.4-2005-14.
7. Kserokopia wniosku o płatność nr WP-399-POPT-2.4-2005-14.
8. Zestawienie kwot poszczególnych składników wynagrodzenia brutto w podziale na miesiące i wnioski o płatność.
9. Zestawienie wynagrodzeń brutto, składek na ubezpieczenie społeczne od pracodawcy i Fundusz Pracy w podziale na miesiące oraz wnioski o płatność.
10. Zestawienie Decyzji Dyrektora Generalnego MF przyznających dodatki specjalne pracownikom zaangażowanym w realizacje badanego projektu obowiązujących w okresie 1.06.2006 r. do 31.12.2007 r.
11. Zestawienie porozumień zmieniających z aneksami obowiązujących w okresie 1.06.2006 r. do 31.12.2007 r. oraz wykaz rodzaju stanowisk poszczególnych pracowników.
12. Zestawienie kwot wypłaconego poszczególnym pracownikom wynagrodzenia zasadniczego w okresie od 1.01.2006 r. do 31.12.2007 r. w układzie stanowisk wg zestawień załączonych do wniosków o płatność.
13. Zestawienie wypłaconych poszczególnym pracownikom nagród za okres czerwiec 2006 r. – grudzień 2007 r. wraz z nagrodą roczną za 2006 r.
14. Zestawienie dodatków stażowych wypłaconych poszczególnym pracownikom w okresie od 1.01.2006 r. do 31.12.2007 r.
15. Zestawienie wypłaconych poszczególnym pracownikom dodatków specjalnych za okres czerwiec 2006 r. – grudzień 2007 r.
16. Zestawienie wypłaconych poszczególnym pracownikom wynagrodzeń chorobowych za okres czerwiec 2006 r. – grudzień 2007 r.

KONTROLOWANY:

KONTROLUJĄCY:

Z upoważnienia Dyrektora
INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
mgr inż. Barbara Wardziak

22/22
Urszula Mackowiak
St. KOMISARZ SKARBOWY

są zgodne ze stanem faktycznym, potwierdzają takie zmiany opisy stanowisk poszczególnych pracowników.

Beneficjent wywiązywał się z obowiązków sprawozdawczych, stwierdzono jednak niedotrzymywanie terminów składania sprawozdań oraz nieprawidłowości w zakresie finansowym.

6. Postęp rzeczowy projektu.

Wniosek o dofinansowanie zakłada osiągnięcie następujących wskaźników:

1. Wskaźnika produktu (liczba osób zatrudnionych przy obsłudze serwisowej projektu) – 21.
2. Wskaźnika rezultatu (liczba przepracowanych godzin przez osoby zatrudnione przy obsłudze serwisowej projektu) -36960.

W żadnym z okresów sprawozdawczych II półrocze 2006 r. i 2007 r. nie zatrudniono pełnej liczby 21 pracowników. W poszczególnych miesiącach okresu badanego tj. od czerwca 2006 r. do grudnia 2007 r. zatrudnionych było odpowiednio: 17; 18; 18; 19; 19; 18; 19; 18; 17; 17; 15; 17; 18; 18; 17;18; 19;16;17 osób.

Według sprawozdań osiągnięta wartość wskaźnika produktu (liczba osób zatrudnionych przy obsłudze serwisowej projektu) od początku realizacji projektu do 31.12.2006 r. i nadal do 30.06 2007 r. wyniosła 18, co stanowi 86 % realizacji wskaźnika.

Osiągnięta wartość wskaźnika od początku realizacji projektu na 31.12.2007 r. wg sprawozdania za 2007 r. wyniosła 20, co stanowi 95 % realizacji wskaźnika.

Nie zatrudnienie docelowej liczby osób było spowodowane, jak wynika z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniach trudnościami w rekrutacji kandydatów spełniających wymagania i fluktuacją kadr. W 2007 r. planowano przedłożenie wniosku o przedłużenie okresu realizacji wniosku, który został ostatecznie przedłużony do 31.12.2008 r.

Ze sprawozdania końcowego wynika, że nie został osiągnięty wskaźnik 100 %. Częściowo problem został rozwiązany poprzez angażowanie osób na potrzeby projektu na zasadzie dodatku zadaniowego.

Wskaźnik produktu ustalony dla całego okresu realizacji projektu wg sprawozdania końcowego wyniósł – 23,7, co stanowi 76 %. Wskaźnik nie obejmuje osób zaangażowanych w realizacje projektu na zasadzie dodatku zadaniowego.

W sprawozdaniu końcowym wykazano wskaźnik rezultatu w wysokości 34949 godzin, co stanowi 95 % realizacji wskaźnika.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wniosku o płatność z postępem rzeczowym projektu.

VII. POUCZENIE.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) kontrolowany, jeżeli nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

Zgodnie z art. 290 § 2 pkt 8 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art.31 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 28.09.1991 r. o kontroli skarbowej (j. j. Dz. U. Z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego

adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W przypadku niedopełnienia tego obowiązku zgodnie z art. 291b Ordynacji podatkowej postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli.

VIII. INFORMACJE KOŃCOWE.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu. Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki Nr 1-16. Załączniki o numerach 1-7 zostały dołączone jedynie do egzemplarza pozostającego w aktach sprawy Nr UKS1491/W2B3/42/20/09 w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Warszawie. Pozostałe załączniki dołączono do obydwu egzemplarzy protokołu.

Wykaz załączników:

1. Kserokopia wniosku o dofinansowanie z dnia 08.02.2005 r. bez załączników.
2. Kserokopia umowy o dofinansowanie z dnia 07.06.2005 r. nr U-14-POPT-2.4-2005-14 wraz z aneksami Nr 1-6 bez załączników do aneksów.
3. Kserokopia wniosku o płatność nr WP-133-POPT-2.4-2005-14.
4. Kserokopia wniosku o płatność nr WP-189-POPT-2.4-2005-14.
5. Kserokopia wniosku o płatność nr WP-233-POPT-2.4-2005-14.
6. Kserokopia wniosku o płatność nr WP-331-POPT-2.4-2005-14.
7. Kserokopia wniosku o płatność nr WP-399-POPT-2.4-2005-14.
8. Zestawienie kwot poszczególnych składników wynagrodzenia brutto w podziale na miesiące i wnioski o płatność.
9. Zestawienie wynagrodzeń brutto, składek na ubezpieczenie społeczne od pracodawcy i Fundusz Pracy w podziale na miesiące oraz wnioski o płatność.
10. Zestawienie Decyzji Dyrektora Generalnego MF przyznających dodatki specjalne pracownikom zaangażowanym w realizacje badanego projektu obowiązujących w okresie 1.06.2006 r. do 31.12.2007 r.
11. Zestawienie porozumień zmieniających z aneksami obowiązujących w okresie 1.06.2006 r. do 31.12.2007 r. oraz wykaz rodzaju stanowisk poszczególnych pracowników.
12. Zestawienie kwot wypłaconego poszczególnym pracownikom wynagrodzenia zasadniczego w okresie od 1.01.2006 r. do 31.12.2007 r. w układzie stanowisk wg zestawień załączonych do wniosków o płatność.
13. Zestawienie wypłaconych poszczególnym pracownikom nagród za okres czerwiec 2006 r. – grudzień 2007 r. wraz z nagrodą roczną za 2006 r.
14. Zestawienie dodatków stażowych wypłaconych poszczególnym pracownikom w okresie od 1.01.2006 r. do 31.12.2007 r.
15. Zestawienie wypłaconych poszczególnym pracownikom dodatków specjalnych za okres czerwiec 2006 r. – grudzień 2007 r.
16. Zestawienie wypłaconych poszczególnym pracownikom wynagrodzeń chorobowych za okres czerwiec 2006 r. – grudzień 2007 r.

Warszawa, dnia 20.03.2009 r.

KONTROLOWANY:

KONTROLUJĄCY:

Z upoważnienia Dyrektora

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

mgr Barbara Wiśniewska