

INFORMACJA POKONTROLNA

Numer projektu:	POIG.07.01.00-00-012/09
Nazwa projektu:	Program e-Cło
Nazwa Beneficjenta:	Ministerstwo Finansów
Data zawarcia umowy finansowej oraz ew. aneksów:	Umowa z dnia 26.11.2009 r., Aneks nr 1 z dnia 23.09.2010 r., Aneks nr 2 z dnia 3.11.2011 r.
Okres realizacji projektu:	18.08.2008 r. - 31.12.2013 r.
Okres podlegający kontroli:	1.01.2011 r. - 31.12.2011 r.

I. SKŁAD ZESPOŁU KONTROLUJĄCEGO:

Niniejsza kontrola została przeprowadzona zgodnie z Rocznym Planem Kontroli na rok 2011., na miejscu realizacji projektu, przez Zespół Kontrolujący w składzie:

1. Irmina Rożkiewicz, Główny Specjalista – Kierownik Zespołu Kontrolującego,
2. Łucja Moszczyńska, Specjalista - Członek Zespołu Kontrolującego.

Zespół Kontrolujący został upoważniony do przeprowadzenia kontroli na podstawie art. 26 ust. 1 pkt. 14 Ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2006 r. Nr 227, poz. 1658 z późn. zm.), Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie Procesu kontroli dla Instytucji Pośredniczących i Instytucji Wdrażających dla Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013, Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083 z dnia 11 lipca 2006 r. (Dz. U. UE L 210/25 z dnia 31.07.2006) ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego Rozporządzenie Rady (WE) nr 1260/1999, Porozumienia z dnia 16 maja 2007 r. zawartego pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie systemu realizacji Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 dla osi priorytetowej 7 – Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji oraz osi priorytetowej 8 – Społeczeństwo informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki wraz z aneksami

oraz Umowy o dofinansowanie nr POIG.07.01.00-00-012/09 z dnia 26.11.2009 r. wraz z Aneksami nr 1 z dnia 23.09.2010 r. i Aneksami nr 2 z dnia 3.11.2011 r. oraz Upoważnienia nr 3/2012 z dnia 23 lutego 2012 r.

II. OSOBY UDZIELAJĄCE WYJAŚNIEŃ W TRAKCIE KONTROLI

1. Pani Justyna Kowalewska- Naczelnik Wydział Programu e-Cło, Departamentu Służby Celnej Ministerstwa Finansów

III. ZAKRES KONTROLI OBEJMOWAŁ NASTĘPUJĄCE OBSZARY:

Zakres kontroli był zgodny z Rocznym Planem Kontroli (RPK) dla 7. i 8. osi priorytetowej Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (PO IG) na 2011 r., Instrukcją Wykonawczą Instytucji Pośredniczącej dla 7. i 8. osi priorytetowej PO IG oraz innymi dokumentami regulującymi prowadzenie kontroli projektów indywidualnych i obejmował okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r. Przeprowadzona kontrola miała na celu sprawdzenie czy prawidłowo, efektywnie i zgodnie z prawem Beneficjent realizuje postanowienia umowy o dofinansowanie nr POIG.07.01.00-00-012/09. Całkowita wartość projektu wynosi 119 084 500, 00 PLN. Kontrola została przeprowadzona w siedzibie Beneficjenta w terminie od 27 lutego 2012 r. do 2 marca 2012 r.

Zakres merytoryczny przeprowadzonej kontroli obejmował następujące zagadnienia:

1. Zgodność merytoryczną w zakresie realizacji celów projektu założonych na etapie podpisania umowy o dofinansowanie,
2. Prawidłowość rozliczeń finansowych w ramach projektu,
3. Sposób powołania zespołu projektowego i zarządzania projektem,
4. Zgodność i poprawność udzielania zamówień publicznych w ramach projektu,
5. Sposób realizacji działań informacyjnych i promocyjnych,
6. Archiwizację i prowadzenie dokumentacji projektowej.

IV. USTALENIA:

1. Zgodność merytoryczna w zakresie realizacji celów projektu określonych w umowie o dofinansowanie oraz realizacja rzeczowa projektu

Zespół Kontrolujący ustalił, że w 2011 r. Instytucja Wdrażająca zatwierdziła następujące wnioski o płatność tj. WNP-POIG.07.01.00-00-012/09-16, WNP-POIG.07.01.00-00-012/09-17, WNP-POIG.07.01.00-00-012/09-18, WNP-POIG.07.01.00-00-012/09-19, WNP-POIG.07.01.00-00-012/09-20, WNP-POIG.07.01.00-00-012/09-21, WNP-POIG.07.01.00-00-012/09-22.

Zespół Kontrolujący ustalił, że w okresie objętym kontrolą Beneficjent realizował projekt na podstawie dwóch wersji harmonogramu rzeczowo – finansowego. Jedna była załącznikiem do Aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie nr POIG.07.01.00-00-012/09-01 podpisanym w dniu 23.09.2010 r., druga do Aneksu nr 2 podpisanym w dniu 03.11.2011 r.

W obu wersjach harmonogramu rzeczowo-finansowego Beneficjent ujął następujące kategorie wydatków:

- Zakup i modernizacja infrastruktury teleinformatycznej;
- Zakup i modernizacja oprogramowania;
- Usługi związane z przygotowaniem, wdrożeniem i utrzymaniem systemów;
- Adaptacja serwerowni;
- Wynagrodzenia;
- Promocja projektu;
- Szkolenia;
- Koszty organizacyjne, w tym koszty organizacji spotkań na potrzeby realizacji i zarządzania projektem „Program e-Cło”;
- Koszty ogólne, zarządzanie projektem, w tym wynagrodzenia dla personelu zarządzającego oraz personelu wsparcia projektu;
- Zakup sprzętu i oprogramowania na potrzeby obsługi i zarządzania projektem „Program e-Cło”;
- Koszty zakupu materiałów biurowych, publikacji i wyposażenia na potrzeby projektu „Program e-Cło”;

- Usługi wsparcia technicznego i doradztwa w zakresie zarządzania i realizacji projektu „Program e-Cło”.

Ustalono, że pomiędzy wydatkami zawartymi w zatwierdzonych wnioskach o płatność istnieją rozbieżności w stosunku do wydatków wykazanych w harmonogramie rzeczowo - finansowym, zarówno w wersji obowiązującej do 02.11.2011 r., jak i nowej obowiązującej od 03.11.2011 r., tj. od daty podpisania Aneksu nr 2 do umowy.

Z wyjaśnień uzyskanych od Beneficjenta wynika, że do dnia 02.11.2011 r. projekt był realizowany na podstawie harmonogramu rzeczowo-finansowego, stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie. W związku z długotrwałą procedurą opracowania i zaakceptowania zmian w projekcie, nowy harmonogram rzeczowo – finansowy obowiązuje dopiero od dnia 03.11.2011 r., tj. od dnia podpisania Aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie i zawiera zrealizowane już wcześniej działania. Zespół Kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.

Z analizy dokumentów wynika, że II i IV kwartale 2011 r. (według zatwierdzonych wniosków o płatność) wydatkowano środki zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Natomiast, pomimo aneksowania harmonogramu rzeczowo – finansowego, wydatki poniesione w kwartale I i III 2011 r. nie zgadzają się z wydatkami wykazanymi w aneksowanej wersji harmonogramu.

- W I kwartale 2011 r. Beneficjent zaplanował zrealizowanie wydatków z kategorii: 5- „Wynagrodzenia”, kategorii 8- „Koszty organizacyjne, w tym koszty organizacji spotkań na potrzeby realizacji i zarządzania projektem „Program e-Cło”, kategorii 9 „Koszty ogólne, zarządzanie projektem, w tym wynagrodzenia dla personelu zarządzającego oraz personelu wsparcia projektu”, kategorii 12 -, „Usługi wsparcia technicznego i doradztwa w zakresie zarządzania i realizacji projektu „Program e-Cło”, natomiast wydatki poniesiono w kategorii 2- „Zakup i modernizacja oprogramowania”, kategorii 5-, „Wynagrodzenia”, kategorii 7 - „Szkolenia”, kategorii 8 -), „Koszty organizacyjne, w tym koszty organizacji spotkań na potrzeby realizacji i zarządzania projektem „Program e-Cło” , kategorii 9 - „Koszty ogólne, zarządzanie projektem, w tym wynagrodzenia dla personelu zarządzającego oraz personelu wsparcia projektu”, 12- Usługi wsparcia technicznego i doradztwa w zakresie zarządzania i realizacji projektu „Program e-Cło”.
- W II kwartale 2011 r. Beneficjent zaplanował zrealizowanie wydatków w kategorii 5- „Wynagrodzenia”, kategorii 8- „Koszty organizacyjne, w tym koszty organizacji

spotkań na potrzeby realizacji i zarządzania projektem „Program e-Cło”, kategorii 9 - „Koszty ogólne, zarządzanie projektem, w tym wynagrodzenia dla personelu zarządzającego oraz personelu wsparcia projektu”, kategorii 12 - „Usługi wsparcia technicznego i doradztwa w zakresie zarządzania i realizacji projektu „Program e-Cło” i zgodnie z planem je zrealizował.

- W III kwartale 2011 r. Beneficjent zaplanował zrealizowanie wydatków w kategorii 2- „Zakup i modernizacja oprogramowania”, kategorii 3 - „Usługi związane z przygotowaniem, wdrożeniem i utrzymaniem systemów”, kategorii 5- „Wynagrodzenia”, kategorii 6- „Promocja projektu”, kategorii 7 - „Szkolenia”, kategorii 8 - „Koszty organizacyjne, w tym koszty organizacji spotkań na potrzeby realizacji i zarządzania projektem „Program e-Cło”, kategorii 9- „Koszty ogólne, zarządzanie projektem, w tym wynagrodzenia dla personelu zarządzającego oraz personelu wsparcia projektu”, kategorii 12 - „Usługi wsparcia technicznego i doradztwa w zakresie zarządzania i realizacji projektu „Program e-Cło”, natomiast wydatki poniesiono w kategorii 5 - „Wynagrodzenia”, kategorii 8- „Koszty organizacyjne, w tym koszty organizacji spotkań na potrzeby realizacji i zarządzania projektem „Program e-Cło”, kategorii 9 - „Koszty ogólne, zarządzanie projektem, w tym wynagrodzenia dla personelu zarządzającego oraz personelu wsparcia projektu” kategorii 12- „Usługi wsparcia technicznego i doradztwa w zakresie zarządzania i realizacji projektu „Program e-Cło”.
- W IV kwartale 2011 r. Beneficjent zaplanował zrealizowanie wydatków z kategorii 2- „Zakup i modernizacja oprogramowania, kategorii 3 – „Usługi związane z przygotowaniem, wdrożeniem i utrzymaniem systemów, kategorii 5- „Wynagrodzenia”, kategorii 6- „Promocja projektu”, kategorii 7- „Szkolenia”, kategorii 8 - „Koszty organizacyjne, w tym koszty organizacji spotkań na potrzeby realizacji i zarządzania projektem „Program e-Cło”, kategorii 9- „Koszty ogólne, zarządzanie projektem, w tym wynagrodzenia dla personelu zarządzającego oraz personelu wsparcia projektu”, kategorii 10 – „Zakup sprzętu i oprogramowania na potrzeby obsługi i zarządzania projektem „Program e-Cło”, kategorii 11 – „Koszty zakupu materiałów biurowych, publikacji i wyposażenia na potrzeby projektu „Program e-Cło”, kategorii 12- „Usługi wsparcia technicznego i doradztwa w zakresie zarządzania i realizacji”. na podstawie weryfikacji jednego zatwierdzonego do dnia przeprowadzenia kontroli wniosku o płatność, Zespół Kontrolujący ustalił, że

poniesiono wydatki w kategorii 3 - „Usługi związane z przygotowaniem, wdrożeniem i utrzymaniem systemów”, kategorii 8 - „Koszty organizacyjne, w tym koszty organizacji spotkań na potrzeby realizacji i zarządzania projektem „Program e-Cło”, kategorii 9-„Koszty ogólne, zarządzanie projektem, w tym wynagrodzenia dla personelu zarządzającego oraz personelu wsparcia projektu”, kategorii 11 – „Koszty zakupu materiałów biurowych, publikacji i wyposażenia na potrzeby projektu „Program e-Cło”. Ponadto ustalono, że do dnia przeprowadzenia kontroli do zatwierdzenia przez Instytucję Wdrażającą pozostały jeszcze 4 wnioski o płatność, a zatem nie można stwierdzić, że wydatki są poniesione zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym.

Na podstawie zatwierdzonych do tej pory wniosków o płatność, Zespół Kontrolujący ustalił, że Beneficjent wydatkował środki finansowe przeznaczone na realizację projektu na poziomie 15,17 %. W największym procencie zostały wydatkowane środki na realizację następujących zadań:

- Adaptacja serwerowni -80, 68 %;
- Zakup sprzętu i oprogramowania na potrzeby obsługi i zarządzania projektem „Program e-Cło” - 67%;
- Koszty ogólne, zarządzanie projektem, w tym wynagrodzenia dla personelu zarządzającego oraz personelu wsparcia projektu – 43, 14%.

Najmniej środków wydatkowano na zadania:

- Zakup i modernizacja infrastruktury teleinformatycznej – 2, 30 %;
- Koszty zakupu materiałów biurowych, publikacji i wyposażenia na potrzeby projektu „Program e-Cło” – 2, 29%;
- Zakup i modernizacja oprogramowania i Promocja projektu -10, 61%/ 10,88%.

Zespół Kontrolujący ustalił, że Beneficjent w ramach realizowanego projektu „Program e-Cło” wydatkuje niektóre środki niezgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym, stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie.

Realizacja wskaźników w projekcie

Podczas kontroli projektu przeprowadzonej w dniach 30.11.2010-31.01.2011 r. Zespół Kontrolujący ustalił, że zgodnie z umową o dofinansowanie, Beneficjent w 2010 r. zrealizował dwa wskaźniki produktu *„Liczba wdrożonych systemów informatycznych*

służących realizacji e-usług” oraz” Liczba uruchomionych on-line usług na poziomie 4-transakcja”. Natomiast poniższe wskaźniki produktu

- *Liczba zainstalowanych zwirtualizowanych platform serwerowych,*
- *Liczba wdrożonych scentralizowanych systemów HelpDesk,*
- *Liczba uruchomionych systemów uwierzytelniania wraz z PKI,*

nie zostały osiągnięte w wartościach zakładanych do osiągnięcia w 2010 roku.

W kwestii wskaźników rezultatu Zespół Kontrolujący ustalił, że w 2010 roku zakładane wskaźniki nie zostały jeszcze osiągnięte, co było zgodne z wnioskiem o dofinansowanie.

Podczas tej kontroli Zespół Kontrolujący również zweryfikował stopień osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu. Zgodnie z umową o dofinansowanie POIG.07.01.00-00-012/09 podpisaną w dniu 26.11.2009 r. Beneficjent w 2011 r. miał zrealizować jeden wskaźnik produktu tj. *Liczba uruchomionych platform obsługi komunikatorów w technologii korporacyjnej szyny danych* w ilości 1. Pozostałe wskaźniki produktu mają zostać zrealizowane na dalszych etapach wdrażania projektu.

Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie, podpisanym w dniu 3.11.2011 r., zmieniony został pkt. 13 wniosku o dofinansowanie „Skwantyfikowane wskaźniki realizacji celów projektu”. Zgodnie z nową wersją wniosku o dofinansowanie, wskaźnik produktu *liczba uruchomionych platform obsługi komunikatorów w technologii korporacyjnej szyny danych* w ilości 1 zostanie zrealizowany w 2013 r. W odniesieniu do wskaźników produktu *Liczba zainstalowanych zwirtualizowanych platform serwerowych, Liczba wdrożonych scentralizowanych systemów HelpDesk, Liczba uruchomionych systemów uwierzytelniania wraz z PKI*, ustalono, że termin ich realizacji – zgodnie z Aneks nr 2 – został przeniesiony na rok 2012.

Realizacja pozostałych wskaźników produktu tj. *Liczba wdrożonych systemów informatycznych służących realizacji e-usług* oraz *Liczba wdrożonych systemów zarządzania* również została zmieniona i przesunięta w czasie. W przypadku wskaźnika *Liczba wdrożonych systemów informatycznych służących realizacji e-usług* - realizację 2 systemów w 2012 r. i 7 w 2013 r., zmieniono na wykonanie 1 systemu w 2012 i 8 systemów w 2013 r., a w przypadku wskaźnika *Liczba wdrożonych systemów zarządzania* - zamiast realizacji po jednym systemie w roku 2012 i 2013, zmieniono na wykonanie 2 systemów w 2012 r. Planowany termin realizacji wskaźników rezultatu pozostał bez zmian.

W ramach kontroli sprawdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych z kontroli projektu przeprowadzonej w dniach 13 grudnia 2010 r. – 31 stycznia 2011 r. w zakresie

„Zintensyfikowania prac w celu osiągnięcia zakładanych na 2010 r. wskaźników produktu”. Zespół Kontrolujący ustalił, że powyższe zalecenie nie zostało zrealizowane w terminie przewidzianym w umowie o dofinansowanie. Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie, podpisanym w dniu 3.11.2011 r. wskaźniki produktu przewidziane do osiągnięcia w roku 2010 i 2011 zostały przesunięte i ich uzyskanie jest planowane na lata 2012-2013.

Wcześniej, w piśmie SC15/866/32/JJY/2011/1804/11 z dnia 17 marca 2011 r. do Instytucji Pośredniczącej Beneficjent zadeklarował zwiększenie efektywności prac projektowych i osiągnięcie wskaźników produktu w możliwie najkrótszym czasie. W wyniku kontroli ustalono, że Beneficjent nie zwiększył efektywności prac, a co za tym idzie osiągnięcia wskaźników produktu, ale jak już wskazano powyżej, osiągnięcie wskaźników produktu, zgodnie z Aneks nr 2 do umowy, przesunięto na lata 2012 – 2013.

2. Prawdliwość rozliczeń finansowych oraz kwalifikowalność poniesionych wydatków

Ustalono, że w Ministerstwie Finansów w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r., obowiązywało Zarządzenie nr 48 Ministra Finansów z dnia 29 października 2010 r. wprowadzające „Zasady (polityki) rachunkowości obowiązujące Dysponenta głównej części 19-Budżet finanse publiczne i instytucje finansowe, stanowiące załącznik do Zarządzenia oraz „Zasady (polityki) rachunkowości obowiązujące Dysponenta głównej części 19-Budżet finanse publiczne i instytucje finansowe Wykaz kont syntetycznych, stanowiące Załącznik nr 2 oraz Zarządzenie nr 47 Ministra Finansów z dnia 29 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad rachunkowości Centrali Ministerstwa Finansów”. W dniu 29 sierpnia 2011 r. Minister Finansów wydał Zarządzenie nr 38 zmieniające Zarządzenie nr 47 Ministra Finansów z dnia 29 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad rachunkowości Centrali Ministerstwa Finansów”.

Stwierdzono, że Beneficjent prowadzi ewidencję księgową w oparciu o program firmy Soft Lab Sp. z o.o. Potwierdzono, że dla projektu został wyodrębniony kod księgowy umożliwiający identyfikację transakcji oraz operacji księgowych dokonywanych w ramach projektu „Program e-Cło”.

W celu sprawdzenia poprawności procesu wydatkowania środków Zespół Kontrolujący dokonał wyboru dokumentów do kontroli z populacji obejmującej 2 wnioski o płatność złożone przez Beneficjenta do Instytucji Wdrażającej w okresie objętym kontrolą. Na podstawie losowo dobranej próby zweryfikowano dokumentację księgową załączoną do wniosku o płatność o numerze WNP-POIG.07.01.00-00-012/09-18 za okres do 30 kwietnia

2011 r. Stwierdzono, że przedmiotowy wniosek został złożony w WWPE w dniu 14 maja 2011 r. Całkowita kwota wydatków objętych wnioskiem wynosiła 1 808 565,96 PLN, w tym kwota wydatków kwalifikowanych 1 808 565,96 PLN. Wniosek o płatność został zatwierdzony przez Instytucję Wdrażającą w dniu 16 września 2011 r.

Podczas kontroli sprawdzono następujące dokumenty załączone do przedmiotowego wniosku o płatność (załącznik nr 1 do niniejszej informacji pokontrolnej):

- faktury wraz z opisem faktur, stanowiące pozycje od numeru 1 do numeru 13 wykazane w przedmiotowym wniosku,
- listy płac pracowników zaangażowanych w realizację projektu poszczególnych Izb Celnych, stanowiące pozycje od numeru 14 do numeru 63 wykazane w przedmiotowym wniosku,
- listę płac stanowiącą zestawienie zbiorcze nr 48/MF/03/11 pracowników Ministerstwa Finansów zaangażowanych w realizację projektu, stanowiącą pozycję numer 64 wykazaną w przedmiotowym wniosku,
- zlecenia płatności BGK w ramach 85% poniesionych wydatków z budżetu środków europejskich,
- wtórники wysłanych zleceń płatności w ramach 15% poniesionych wydatków z budżetu środków krajowych,
- wyciągi bankowe.

Na podstawie zbadanej dokumentacji księgowej potwierdzono, że proces wydatkowania środków przebiegał w sposób prawidłowy, a wykazane kwoty wydatków objętych wnioskiem zostały rzeczywiście poniesione w ramach realizowanego projektu. Ponadto stwierdzono, że dokumenty finansowe zostały opisane zgodnie z obowiązującymi procedurami.

Zespół Kontrolujący po analizie nie wnosi zastrzeżeń do procesu rozliczeń finansowych realizowanych w ramach projektu.

3. Sposób powołania zespołu projektowego i zarządzania projektem

Podczas kontroli, na podstawie przedłożonej przez Beneficjenta dokumentacji, sprawdzono prawidłowość powołania zespołu projektowego oraz zarządzania projektem.

Ustalono, że zgodnie z Zarządzeniem Ministra Finansów nr 59 z dnia 30 grudnia 2010 r., w celu zapewnienia prawidłowego wdrożenia w Rzeczypospolitej Polskiej postanowień decyzji Parlamentu Europejskiego i Rady nr 70/2008/WE z dnia 15 stycznia 2008 r. (Dz. Urz. WE nr L 23, s. 21 z dnia 26 stycznia 2008 r.) oraz efektywnego i właściwego realizowania projektu "Program e-Cło" powołano Radę Programu e-Cło. Radzie

przewodniczy Szef Służby Celnej w randze Wiceministra, pełniący jednocześnie rolę Właściciela Programu e-Cło.

W ramach głównych zadań Rada Programu jest zobowiązana do wyznaczania celów strategicznych projektu oraz podejmowania decyzji odnośnie sposobu ich realizacji. W celu zapewnienia odpowiednich zasobów i właściwego zaangażowania do wspierania Właściciela Programu w skład Rady wchodzi również: Zastępca Przewodniczącego Rady – Dyrektor Departamentu Służby Celnej oraz Członkowie Rady, reprezentujący następujące departamenty lub jednostki organizacyjne:

- Dyrektor Departamentu Polityki Celnej MF – w zakresie działań związanych z realizacją polityki celnej,
- Dyrektor Departamentu Kontroli Celno-Akcyzowej i Kontroli Gier MF – w zakresie działań związanych z kontrolą celną,
- Dyrektor Departamentu Podatku Akcyzowego i Ekologicznego MF – w zakresie kwestii dotyczących podatku akcyzowego, związanych z importem oraz eksportem,
- Dyrektor Departamentu Informatyki MF – w zakresie kompleksowego wsparcia działalności resortu finansów, poprzez wdrażanie nowych i rozwój funkcjonujących systemów informatycznych, działań mających na celu zapewnienie właściwego i kompleksowego utrzymania oraz modernizacji wdrożonych systemów informatycznych dotyczących funkcjonowania środowiska e-Cła, a także użytkowanej w tym celu odpowiedniej infrastruktury telekomunikacyjnej resortu finansów,
- Zastępca Dyrektora Departamentu Finansów Resortu MF oraz Główny Księgowy Resortu – w zakresie spraw finansowych oraz zamówień publicznych,
- Pełnomocnik Szefa Służby Celnej ds. koordynacji działań Izb Celnych – w zakresie zadań realizowanych przez Pełnomocnika Szefa Służby Celnej do spraw koordynacji działań Izb Celnych w: Olsztynie, Białymstoku, Białej Podlaskiej i Przemyśle,
- Koordynator Programu e-Cło.

Zastępca Przewodniczącego Rady pełni jednocześnie rolę Szefa Zmiany Transformacyjnej oraz nadrzędną funkcję nad Zespołem ds. Zmian. Głównym zadaniem Zespołu ds. Zmian jest wspieranie i wykonawcze reprezentowanie Szefa Zmiany Transformacyjnej. W skład Zespołu wchodzi Liderzy Zmiany Transformacyjnej, którzy odpowiadają za wskazane obszary Programu e-Cło.

Rolę Biura Programu realizuje Wydział Programu e-Cło, przy współpracy Wydziału Zarządzania Procesowego, Wydziału Systemu Informacyjnego SC oraz Wydziału Planowania Strategicznego.

Program e-Cło został podzielony na obszary, w których są realizowane poszczególne projekty. Przewodniczącym Rady każdego z projektów jest Zastępca Dyrektora Departamentu z danego obszaru. Przewodniczący Rady Projektu pełni jednocześnie rolę właściciela biznesowego oraz Lidera Zmiany Transformacyjnej. Ponadto w danym obszarze są powoływani Kierownicy Projektów oraz Zespoły Projektowe.

W trakcie działań kontrolnych dokonano przeglądu dokumentów uchwalonych przez Radę Programu w okresie objętym kontrolą. Stwierdzono, że w dniu 9 lutego 2011 r. Uchwałą Rady powołano strukturę projektową do realizacji projektu Zintegrowanego Zarządzania Ryzykiem ZISAR. Ustalono, że w dniu 11 maja 2011 r. powołano strukturę projektową do realizacji Projektu System Zarządzania Procesami Biznesowymi SZPADA. Zgodnie z Uchwałą Rady w dniu 3 czerwca 2011 r. ustanowiono strukturę projektową do realizacji Projektu Zautomatyzowany System Importu AIS. Stwierdzono, że w dniu 11 lipca 2011 r. Rada Programu uchwaliła powstanie Rady Projektów realizowanych w Obszarze Infrastruktury e-Cło (zmienioną Uchwałą z dnia 15 listopada 2011 r.). Ustalono, że w dniu 11 lipca 2011 r. Rada Programu wydała również uchwały: w sprawie powołania Rady Projektu Help-Desk realizowanego w Obszarze Wsparcia użytkowników i klientów oraz w sprawie powołania Rady Projektów realizowanych w Obszarze Obsługi i Kontroli Obrotu Towarowego, Rejestracji Przedsiębiorców. Zgodnie z Uchwałami Rady Programu w dniu 3 sierpnia 2011 r. ustanowiono Radę Projektów realizowanych w Obszarze Zarządzania Strategicznego, Procesowego i Zasobami Ludzkimi oraz Radę Projektów realizowanych w Obszarze Poboru Należności i Rozrachunków z UE i Budżetem (zmienioną Uchwałą z dnia 20 października 2011 r.). Zgodnie z Uchwałą Rady w dniu 5 sierpnia 2011 r. powołano Radę Projektów realizowanych w Obszarze Wsparcia, Promocji, Organizacji i Szkoleń Programu e-Cło.

Podczas kontroli ustalono, że obowiązujące zasady zarządzania Programem e-Cło zostały określone przy wykorzystaniu metodyki PRINCE2 w dokumencie *Opis metodyki zarządzania Programem e-Cło*, opracowanym na potrzeby Programu. Zgodnie z przyjętą metodyką zarządzania Programem e-Cło, jednym z kluczowych dokumentów zarządczych jest *Plan Programu*. Plan definiuje zasady postępowania podczas realizacji i zarządzania Programem

e-Cło w celu zapewnienia odpowiednich informacji o postępie prac w Programie oraz stanowi narzędzie zarządcze.

Podczas kontroli Zespołowi Kontrolującemu przedłożono również *Mapę korzyści*. Stwierdzono, że niniejszy dokument powstał w celu zapewnienia uzyskania zaplanowanych wskaźników produktu i rezultatu oraz zmaksymalizowania osiągania korzyści przez podmioty gospodarcze i Służbę Celną w ramach realizowanego projektu. *Mapa Korzyści* stanowi jasne ukierunkowanie prac dla właścicieli biznesowych i Kierowników Projektów oraz wyraźne kryterium postępu prac w poszczególnych projektach, jak i ich wzajemnego zharmonizowania dla Koordynatora programu i Właściciela Zmiany.

Zespół Kontrolujący po analizie nie wnosi zastrzeżeń do procesu powołania zespołu projektowego oraz zarządzania projektem.

4. Zgodność i poprawność udzielania zamówień publicznych w ramach projektu

Zespół Kontrolujący ustalił, że w Ministerstwie Finansów obowiązuje Zarządzenie Nr 58 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 31 października 2008 r. w sprawie wprowadzenia w Ministerstwie Finansów regulaminu planowania zamówień publicznych, regulaminu udzielania zamówień publicznych, regulaminu dokonywania zakupów finansowanych ze środków publicznych oraz regulaminu pracy komisji przetargowej. Przez kolejne lata zarządzenie to było zmieniane (zarządzeniem Nr 13/FR/2009, zarządzeniem Nr 44/FR/2009 z dnia 30 grudnia 2009r., zarządzeniem Nr 10/FR/2010 z dnia 8 kwietnia 2010 r., zarządzeniem Nr 30/FR/2010 z dnia 20 października 2010 r.). W kontrolowanym okresie wydano Zarządzenie Nr 5/FR/2011 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z 10 lutego 2011 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia w Ministerstwie Finansów regulaminu planowania zamówień publicznych, regulaminu udzielania zamówień publicznych, regulaminu dokonywania zakupów finansowanych ze środków publicznych oraz regulaminu pracy komisji przetargowej. Zespół Kontrolujący stwierdził, że Beneficjent stosuje wewnętrzne przepisy udzielania zamówień publicznych.

Czynności kontrolne objęły swym zakresem weryfikację prawidłowości stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (Pzp) (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Ustaleń dotyczących poprawności udzielania zamówień publicznych dokonano na podstawie wniosków o płatność wybranych do kontroli przedmiotowego projektu. Weryfikacji podległy następujące postępowania:

Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w trybach, dla których zachodzi potrzeba stosowania ustawy Pzp:

1. Postępowanie na *Zakup Systemu przemieszczania i nadzoru wyrobów akcyzowych EMCS PL (R/84/09/SC/B/265)*

W wyniku kontroli postępowania oznaczonego R/84/09/SC/B/265 i przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego Zespół Kontrolujący ustalił, że przedmiotowe postępowanie przeprowadzono zgodnie z ustawą Pzp. W postępowaniu tym nie stwierdzono naruszeń ustawy Pzp, skutkujących naliczeniem korekt finansowych.

Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w trybach, dla których nie zachodzi potrzeba stosowania ustawy Pzp:

1. Postępowanie na *„Obsługę cateringową w 2011 r. posiedzeń Rady programu e-Cło, spotkań dot. promocji Programu e-Cło, oraz posiedzeń Rady Projektów i spotkań roboczych zespołów projektowych zaangażowanych w realizację działań w ramach „Programu e-cło” (nr R/3/11/SC/B/19);*
2. Postępowanie na *„Udział 10 osób z zespołu projektowego „Programu e-cło” w przedmiotowej konferencji” (nr R/45/11/SC/B/184);*
3. Postępowanie na *„Noclegi ze śniadaniem dla 2 osób w terminie z 23 na 24 marca 2011 r. w związku z organizowanym w Warszawie posiedzeniem Rady Projektu HERMES2 w ramach „Programu e-cło” (nr R/50/11/SC/B/197);*
4. Postępowanie na *„Noclegi z kolacjami i śniadaniem dla 4 osób w terminie 9-11 marca 2011 r. oraz 5 osób w terminie 10-11 marca 2011 r. w związku z organizowanym w Krakowie spotkaniem roboczym zespołu projektowego AIS w ramach „Programu e-cło” (nr R/41/11/SC/B/158);*
5. Postępowanie na *„Noclegi ze śniadaniem dla 26 uczestników w związku ze spotkaniami w Warszawie w ramach „Programu e-cło” (R/44/11/SC/B/183).*

Na podstawie analizy badanej dokumentacji, dotyczącej ww. postępowań, Zespół Kontrolujący ustalił że postępowania te zostały przeprowadzone na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy Pzp. Zespół Kontrolujący ustalił, że ww. postępowania Zamawiający przeprowadził w oparciu o zapytania ofertowe z zachowaniem zasady przejrzystości i konkurencyjności.

W wyniku kontroli ww. postępowań Zespół Kontrolujący nie stwierdził naruszeń skutkujących naliczeniem korekt finansowych.

5. Sposób realizacji działań promocyjnych i informacyjnych

Podczas kontroli Zespół Kontrolujący zweryfikował prawidłowość prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych. Na podstawie przedłożonej przez beneficjenta dokumentacji potwierdzono, że działania informacyjno – promocyjne są realizowane w ramach projektu *Promocja Programu e-Cło*. Stwierdzono również, że Beneficjent przestrzega wymogów w zakresie działań informacyjno - promocyjnych zgodnie z art. 69 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 oraz Wytycznymi w zakresie informacji i promocji wydanymi przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego.

Zgodnie z raportem z postępu prac w 2011 r. w ramach projektu *Promocja Programu e-Cło*, opracowanego w styczniu 2012 r. ustalono, że beneficjent prowadził działania promujące *Program e-Cło*, m. in. na konferencji z okazji Światowego Dnia Celnictwa, poświęconej Prezydencji Polski, na międzynarodowej wystawie w Moskwie, na międzynarodowej konferencji naukowej „Tranzyt międzynarodowy – aspekty celne i logistyczne”. Ponadto zostały opracowane wzory dokumentów z nowymi logotypami dla całego Programu oraz poszczególnych projektów Programu, zgodne z identyfikacją graficzną Ministerstwa Finansów. Na podstawie Protokołu z Ustań Rady Programu e-Cło, Posiedzenie nr 13, z dnia 8 sierpnia 2011 r. stwierdzono, że Rada zatwierdziła projekt strony internetowej promocyjno-informacyjnej *Programu e-Cło*. Ustalono również, że podczas kontroli trwały prace nad dokumentacją innych departamentów Ministerstwa Finansów, niezbędną do uruchomienia projektu strony internetowej promocyjno-informacyjnej *Programu e-Cło*.

Podczas analizy działań informacyjno – promocyjnych prowadzonych w ramach projektu stwierdzono, że założony cel strategiczny w obszarze promocji projektu w 2011 r. dotyczący uruchomienia strony internetowej nie został osiągnięty.

6. Archiwizacja i prowadzenie dokumentacji projektowej

Zespół Kontrolujący ustalił, że archiwizacja dokumentacji finansowej, dokumentacji dotyczącej zamówień publicznych oraz dokumentacji związanej z realizacją rzeczową projektu prowadzona jest w sposób właściwy, poprawny i nie budzi zastrzeżeń.

IV. Wnioski :

1. Dla projektu został wyodrębniony kod księgowy umożliwiający identyfikację transakcji oraz operacji księgowych dokonywanych w ramach projektu „Program e-Cło”, co jest zgodne z art. 60 lit. d Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r.
2. Dokumentacja księgowa jest prowadzona w sposób właściwy.
3. Dokumentacja związana z realizacją projektu jest prowadzona właściwie oraz zgodnie z przyjętą metodyką zarządzania PRINCE 2.
4. Beneficjent, co do zasady, wywiązuje się z obowiązku stosowania art. 8 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006, a więc realizuje obowiązki beneficjenta w zakresie działań informacyjnych i promocyjnych skierowanych do opinii publicznej. Jednakże jak stwierdzono w informacji pokontrolnej założony cel strategiczny w obszarze promocji projektu w 2011 r. dotyczący uruchomienia strony internetowej nie został osiągnięty.
5. Do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych zostały zastosowane przepisy ustawy Pzp.
6. Beneficjent wykonuje niektóre zadania oraz wydatkuje środki finansowe niezgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.
7. Osiągnięcie wskaźników produktu zostało przesunięte w czasie, zgodnie z Aneks nr 2 do umowy.

V. Zalecenia pokontrolne:

1. Zaleca się realizację projektu zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.
2. Zaleca się osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu w terminach określonych w aneksowanej w dniu 03.11.2011 r. umowie o dofinansowanie.
3. Zaleca się zrealizowanie celów strategicznych w obszarze promocji przewidzianych na dany rok.

Informacja Pokontrolna została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach: 1 egzemplarz dla Instytucji Pośredniczącej dla 7. i 8. osi priorytetowej PO IG – Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji, Departamentu Funduszy Strukturalnych, 1 egzemplarz dla Beneficjenta – Ministerstwa Finansów.

Załączniki:

1. Dokumentacja dotycząca postępowań o zamówienia publiczne,
2. Dokumentacja finansowa związana z realizowanymi projektami,
3. Pozostała dokumentacja projektowa udostępniona przez Beneficjenta.

VI. POUCZENIE:

1. Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji Pokontrolnej, uzasadnionych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej.
2. W terminie 14 dni od dnia otrzymania Informacji Pokontrolnej należy przelać do jednostki kontrolującej podpisaną przez Kierownika jednostki kontrolowanej Informację Pokontrolną lub zgłosić zastrzeżenia na piśmie odsyłając niepodpisaną Informację Pokontrolną.
3. Kierownik jednostki kontrolowanej może odmówić podpisania Informacji Pokontrolnej, składając w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania, pisemne wyjaśnienie tej odmowy.
4. Odmowa podpisania Informacji Pokontrolnej nie wstrzymuje wykonania zaleceń pokontrolnych.
5. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej przez Kierownika jednostki kontrolowanej nie wstrzymuje podpisania informacji pokontrolnej przez kontrolujących i realizacji ustaleń kontroli.

ZASTĘPCA DYREKTORA
DEPARTAMENTU FUNDUSZY
STRUKTURALNYCH
Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji
dr Rafał POŹDZIK

1. 22.11.2012 v.
(data i odpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora jednostki kontrolującej)

2. Warszawa, 29.03.2012 Pozłuczyński
(miejsce i data sporządzenia informacji pokontrolnej, oraz podpis kierownika zespołu kontrolującego)

3. Pracownik przebywa na zwolnieniu lekarskim
(miejsce i data sporządzenia informacji pokontrolnej, oraz podpis członka zespołu kontrolującego)

4.
(data i miejsce oraz podpis Kierownika jednostki kontrolowanej lub osoby upoważnionej).

