

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ

w WARSZAWIE

ul. Stawki 40

01-040 Warszawa

SEKRETARIAT DYREKTORA GENERALNEGO	
Wpł. dnia	2008 -01- 11
o godz. TW/40/2008	

*Oryginały załączników
znadły się w dokumentacji,
dokonano kontroli*

Nr sprawy: UKS/W2B1-K-0214/8694/07

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 § 1-2 oraz 4-6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity 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 (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 UKS/W2B1-K-0214/8694/07 z dnia 12.11.2007 r. w ramach postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS/ W2B1-K-0214/8694/07 z dnia 12.11.2007 r.

I. INFORMACJE O KONTROLOWANYM.

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

Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli oraz postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego doręczono dnia 16.11.2007 r. Panu Jerzemu Indrze – zastępującego Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów.

Jako osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanego w toku postępowania kontrolnego Nr UKS/ zgodnie z art. 284 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej wskazano Pana Tomasza Robaczyńskiego – Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej.

II. OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE CZYNNOŚCI KONTROLNE.

- 1) Barbara Wardziak, inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 02111
- 2) Andrzej Mędra, starszy komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej 03572

III. CZAS I MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie kontrolowanego oraz w miejscu realizacji projektu w dniach:

- | | |
|---------------------|--|
| 1) Barbara Wardziak | 16,20,21,22,26,27,28,29.11.2007 r.
3.01.2008 r. |
| 2) Andrzej Mędra | 16,20,21,22,26,27,28,29.11.2007 r.
3.01.2008 r. |

IV. INFORMACJE O PROJEKCIE

Nazwa projektu: Szkolenie dotyczące obsługi Systemu SIMIK dla administratorów, koordynatorów i użytkowników
Numer projektu: POPT-2.2-2005-15
Numer i data umowy o dofinansowanie projektu: umowa nr U-15-POPT-2.2-2005-15 z dnia 7.06.2005 r. wraz z aneksami Nr 1 z dnia 3.10.2005 r. i Nr 2 z dnia 15.12.2005 r.
Okres kwalifikowalności projektu: 23 lutego 2005 r. – 31 grudnia 2005 r.
Całkowita wartość projektu wg umowy: 779.824,00 zł
Współczynnik dofinansowania (75 %): 584.868,00 zł
Status projektu: zakończony

Wartość całkowita faktycznie zrealizowanego projektu wyniosła 639.200,00 zł, dofinansowanie (75 %) - 479.400,00 zł.

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 przy realizacji projektu nr POPT-2.2-2005-15 „Szkolenie dotyczące obsługi Systemu SIMIK dla administratorów, koordynatorów i użytkowników”.

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto: wniosek o płatność nr WP-49-POPT-2.2-2005-15 za okres od 23.02.2005 r. do 15.11.2005 r.

- a) **Wniosek o dofinansowanie realizacji projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004 -2006** dotyczący kontrolowanego projektu „Szkolenia dotyczące obsługi Systemu SIMIK dla administratorów, koordynatorów i użytkowników” złożony został do Ministerstwa Gospodarki i Pracy w dniu 18.02.2005 r. Do wniosku załączono dokument w postaci zakresu zadań. Zgodnie z wnioskiem forma realizowanej pomocy to cykl specjalistycznych szkoleń przeprowadzonych w okresie 23.02.2005 r. do 15.12.2005 r. Planowana liczba jednostek szkoleniowych (maksymalnie 10 osób w ciągu 8 godzin) – 214, w tym dla administratorów Systemu - 10, koordynatorów – 20, użytkowników – 160, planowana rezerwa – 20. Planowana liczba osób objętych szkoleniami – 1100. Cena za jednostkę szkoleniową planowana – 3.416,00 zł, warsztatowa – 1.952,00 zł. Całkowity koszt projektu wg wniosku - 779.824,00 zł. Kserokopia ww. wniosku o dofinansowanie z załącznikami stanowi zał. Nr 1 do niniejszego protokołu.
- b) **Umowę nr U15-POPT-2.2-2005-15 o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004 -2006, Priorytet 2: Wsparcie informatycznego systemu monitoringu i kontroli finansowej, Działanie 2.2: Szkolenia** zawartą w dniu 7.06.2005 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą reprezentowaną przez Panią Małgorzatę Wierzbicką Dyrektora Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej w Ministerstwie Gospodarki i Pracy a Ministerstwem Finansów – Beneficjenta – reprezentowanym przez Pana Piotra Tworosa Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej w Ministerstwie Finansów.

 2/14

Zgodnie z umową

- | | |
|---|---------------|
| – maksymalna kwota dofinansowania
(75% wydatków kwalifikowanych w ramach projektu) | 584 868,00 zł |
| – całkowita wartość projektu | 779 824,00 zł |
| – wkład własny
(25% wydatków kwalifikowanych w ramach projektu) | 194 956,00 zł |

Okres realizacji projektu określony pierwotnie w umowie na 23.02.2005 r. – 15.12.2005 r. został przedłużony Aneksem do umowy Nr 2 z dnia 15.12.2005 r. do 30.12.2005 r.

Aneks Nr 1 z dnia 3.10.2005 r. do umowy dotyczył zmiany numeru rachunku bankowego Beneficjenta.

Kserokopia umowy o dofinansowanie wraz z aneksami stanowi **zał. Nr 2** do niniejszego protokołu.

Pismem z dnia 15.07.2005 r. znak IP-9/7112/2005/AgK Ministerstwo Finansów Departament Instytucji Płatniczej poinformowało Dyrektora Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej Ministerstwa Gospodarki i Pracy, że w wyniku negocjacji wartość projektu POPT-2.2-2005-15 uległa zmniejszeniu i obecnie całkowity koszt projektu wynosi 639.200 zł. Wniosek ani umowa o dofinansowanie nie była w związku z powyższym zmieniana.

- c) **Wniosek beneficjenta o płatność nr WP-49-POPT-2.2-2005-15** za okres od 23.02.2005 r. do 15.11.2005 r. złożony został do Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna w dniu 27.12.2005 r.

We wniosku wykazano:

- | | |
|--------------------------------|--------------|
| kwotę wydatków kwalifikowanych | 72.800,00 zł |
| wnioskowaną kwotę | 54.600,00 zł |

Do wniosku dołączono niżej wymienione dokumenty:

1. Faktura VAT nr 3672-10-05-KR z dnia 12.10.2005 r. wystawiona przez ComArch S.A. Kraków za przeprowadzenie I cyklu szkoleń użytkowników Systemu SIMIK na wartość 72.800,00 zł
2. Polecenie przelewu z dnia 15.11.2005 r. kwoty 72.800,00 zł na rzecz ComArch S.A.
3. Protokół zakończenia zadania nr PZZ_050831_W5104_382EP_01 z dnia 31.08.2005 r. dotyczący zorganizowania i przeprowadzenia I cyklu szkoleń dla użytkowników Systemu SIMIK.

Kserokopia wniosku wraz z załącznikami stanowi **zał. Nr 3** do niniejszego protokołu.

- d) **Umowa z Wykonawcą Nr C/185/05/IP/B** z dnia 16.06.2005 r. zawarta pomiędzy Zleceniodawcą - Ministerstwem Finansów reprezentowanym przez Panią Teresę Warszawską działającą z upoważnienia Dyrektora Generalnego, a Zleceniobiorcą - ComArch S.A. z siedzibą w Krakowie, Aleja Jana Pawła II 39A reprezentowaną przez Pawła Prokopa wiceprezesa Zarządu i Tomasza Matysika – prokurenta. Przedmiotem umowy było zorganizowanie i przeprowadzenie szkoleń oraz warsztatów dla użytkowników, koordynatorów i administratorów SIMIK. Łączne wynagrodzenie dla Wykonawcy w ramach umowy ustalono na wartość nieprzekraczającą 639.200 zł.

Kserokopia umowy stanowi **zał. Nr 4** do niniejszego protokołu.

e) Ewidencja księgowa.

Dla potrzeb ewidencjonowania 75 % kosztów kwalifikowanych projektu finansowanych z EFRR, przejściowo płaconych z budżetu państwa 2005 r. Część 19, Rozdział 75001, Paragraf 4308 wydzielono w księgach rachunkowych prowadzonych przez Ministerstwo Finansów konta o nazwie „Projekt POPT-2.2-2005-15(C/185)”:

- konto kosztów usług – 400 oraz - konto rachunku bankowego – 131 z kodem 12.75001.4308.001.02.

Do ewidencjonowania 25 % kosztów kwalifikowanych projektu finansowanych z budżetu państwa 2005 r. Część 19, Rozdział 75001, Paragraf 4309 wydzielono konta jak wyżej z kodem 12.75001.4309.001.02

Rozrachunki z kontrahentem ComArch S.A- prowadzono na kontach 201 z kodem 12.75001.4308.k0187 w części 75% kosztów kwalifikowanych oraz z kodem 12.75001.4309.k0187 w części 25 % kosztów kwalifikowanych.

W 2005 r. sumy obrotów strony Wn konta 400-12.75001.4308.001.02 oraz str. Ma konta 131-12.75001.4308.001.02 wyniosły 479.400 zł.

W 2005 r. suma obrotów strony Wn konta 400-12.75001.4309.001.02 oraz str. Ma konta 131-12.75001.4309.001.02 wyniosła 159.800 zł.

Kwota dofinansowania 54.600,00 zł stanowiąca przychody Beneficjenta została zaewidencjonowana po str. Ma na koncie 750.11.75001.8518.001.00 o nazwie „Wpływy z różnych rozliczeń prefinansowane” oraz po str. Wn na koncie 130.11.75001.8518.001.00 o nazwie j.w. pod datą 29.12.2005 r. (dowód księgowy Nr WBD 5495).

Na ww. kontach ewidencjonowane są wpływy dotyczące wszystkich projektów realizowanych przez Ministerstwo Finansów w ramach POPT.

Sprawdzono oryginały dokumentów:

- Faktura Nr 3672-10-05/KR z dnia 12.10.2005 r. wystawiona przez ComArch Kraków S.A na wartość 72.800,00 zł za „przeprowadzenie I cyklu szkoleń użytkowników Systemu SIMIK – umowa C/185/05/IP/B”
- Wyciąg bankowy Nr 253 z rachunku MF w NBP z dnia 29.12.2005 r. potwierdzający w poz. 10 wpływ z Ministerstwa Gospodarki i Pracy tytułem „refundacji wydatków poniesionych w ramach refinansowania projektu POPT 2004-2006 Wniosek Beneficjenta o płatność Nr WP-49-POPT-2.2-2005-15” kwoty 54.600,00 zł. Płatność przekazana została na rachunek Biura Administracyjno-Finansowego Ministerstwa Finansów w NBP wskazany przez Beneficjenta - podany w aneksie Nr 1 z dnia 3.10.2005 r. do umowy o dofinansowanie.
- Przelew z dnia 15.11.2005 r. potwierdzający dokonanie zapłaty kwoty 72.800,00 zł na rzecz ComArch zgodnie z fakturą Nr 3672-10-05-KR

Informację dla Beneficjenta o zamknięciu Projektu POPT-2.2-2005-15 (poświadczenie zamknięcia pomocy) z dniem 17.02.2006 r. zrealizowanego zgodnie z umową o dofinansowaniu Nr U15-POPT-2.2-2005-15 Ministerstwo Rozwoju Regionalnego Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej przesłało do Ministerstwa Finansów pismem z dnia 7.02.2006 r. znak DPT-9393-10-AK/06.

2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Suma wydatków kwalifikowanych we wniosku	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi
	WP-49-POPT-2.2-2005-15	72.800,00 zł	72.800,00 zł

Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta pismem z dnia 13.01.2006 r., że ww. wniosek złożony w dniu 27.12.2005 r. został zweryfikowany, w wyniku czego płatność dokonana z rachunku programowego POPT wynosi 54.600,00 zł.

zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowanych

72.800,00 zł

współczynnik finansowania

75 %

kwota do wypłaty

54.600,00 zł

W informacji finansowej, w pozycji 20 wniosku o płatność zestawiono dokumenty potwierdzające poniesione wydatki objęte wnioskiem:

	Nr dokumentu	Data dokumentu	Nr księgowy	Data zapłaty	Kwota dokumentu brutto i netto	Kwota wydatków kwalifikowanych
1	3672-10-05-KR	12.10.2005	DOB 3564/X/05	15.11.2005	72.800,00	72.800,00
						72.800,00

Wydatek w kwocie 72.800 zł został prawidłowo udokumentowany fakturą Nr 3672-10-05/KR z dnia 12.10.2005 r. wystawioną przez ComArch Kraków S.A oraz faktycznie poniesiony. Dokonanie zapłaty potwierdza przelew bankowy z dnia 15.11.2005 r.

Wszystkie operacje zostały ujęte w księgach rachunkowych Beneficjenta.

Faktura Nr 3672-10-05/KR oznaczona numerem dowodu księgowego DOB 3564 została zaksięgowana pod datą 31.10.2005 r. w części stanowiącej 75%, co stanowi 54.600 zł na koncie kosztów 400 z kodem 12.75001.4308.001.02 oraz rozrachunków 201 z kodem 12.75001.4308.k0187 oraz w części 25 %, co stanowi 18.200 zł na koncie kosztów 400 z kodem 12.75001.4309.001.02 oraz 201 z kodem 12.75001.4309.k0187.

Operacja zapłaty kwoty 72.800 zł - przelew z dnia 15.11.2005 r. oznaczony numerem dowodu księgowego WBW 8792, w części 75 % - w kwocie 54.600 zł została zaksięgowana pod datą 15.11.2005 r. na koncie 131 z kodem 12.75001.4308.001.02 oraz 201 z kodem 12.75001.4308.0187, a w części 25% - w kwocie 18.200 zł na koncie 131 z kodem 12.75001.4309.001.02 oraz 201 z kodem 12.75001.4309.0187.

Wydatek w kwocie 72.800,00 zł poniesiony został na cele określone we wniosku o dofinansowanie i umowie o dofinansowanie, to jest na pokrycie kosztów szkoleń osób wskazanych przez instytucje, które są użytkownikami Systemu SIMIK. Szkolenia prowadziła firma ComArch z Krakowa, na podstawie umowy Nr C/185/05/IP/B z dnia 16.06.2005.

Wykonawca przedłożył Beneficjentowi dokumenty potwierdzające przeprowadzenie szkoleń w postaci:

- a) Protokołu zakończenia zadania Nr PRZ_050628_W5104_382EP_01 z dnia 28.06.2005 r., z którego wynika, że Wykonawca opracował i przedłożył harmonogram I cyklu szkoleń oraz kosztorys cyklu, przedłożył wykaz wykładowców wraz z danymi odnośnie ich kwalifikacji i doświadczenia, uzgodnił treść ankiety oceniającej szkolenie. Czynności te Wykonawca zgodnie z umową winien wykonać co najmniej 7 dni przed terminem rozpoczęcia zajęć. Ponadto uzgodnił treść materiałów szkoleniowych. Harmonogram I cyklu przewidywał przeprowadzenie łącznie 26 jednostek szkoleniowych w dniach 6.07-12.08.2005 r. Cena za jednostkę szkoleniową w wysokości określonej w umowie z Wykonawcą wynosiła 2.800,00 zł. Łącznie koszty I cyklu szkoleń wyniosły 72.800,00 zł. Wg harmonogramu w I cyklu szkoleń miało uczestniczyć łącznie 256 osób, w tym w ramach SPO_RZL - 210, EQUAL - 36, POPT - 10. Z CV czterech wykładowców załączonych do protokołu wynika, że są to osoby zatrudnione jako konsultanci w ComArch. Materiały szkoleniowe, jak wynika z załączonej listy zawierały instrukcje użytkownika i stanowiskowe dla poszczególnych modułów w zakresie programowania, obsługi wniosków, obsługi projektów, obsługi wniosków płatniczych, monitorowania, kontroli.
- b) Protokołu zakończenia zadania nr PZZ_050831_W5104_382EP_01 z dnia 31.08.2005 r. dotyczącego zorganizowania i przeprowadzenia I cyklu szkoleń użytkowników SIMIK, który wpłynął do MF w dniu 7.10.2005 r. Protokół z dnia 31.08.2005 r. został załączony do badanego wniosku o płatność. Protokół zawiera informacje, że szkolenia zostały przeprowadzone w dniach 6.07-12.08.2005 r., a Zleceniobiorca w związku z realizacją szkoleń wykonał następujące prace do których zobowiązany był umową:

1. Opracował i przedłożył harmonogram I cyklu szkoleń oraz kosztorys.
2. Przedłożył wykaz wykładowców wraz z danymi na temat ich kwalifikacji.
3. Zapewnił sale komputerowe wraz z rzutnikami.
4. Zapewnił odpowiednio skonfigurowany i funkcjonujący sprzęt na potrzeby szkolenia.
5. Uzgodnił treść materiałów szkoleniowych oraz przekazał je uczestnikom.
6. Sporządził listy obecności.
7. Uzgodnił treść ankiety oceniającej i ją przeprowadził wśród uczestników.
8. Przygotował i dostarczył zaświadczenia o ukończeniu kursu, dla osób obecnych na zajęciach.
9. Zapewnił serwis na szkoleniach.

W protokole zaznaczono, że harmonogram i kosztorys pierwszego cyklu szkoleń, wykaz wykładowców i ich kwalifikacji i doświadczenia, listę materiałów szkoleniowych oraz wzór ankiety oceniającej dołączono do protokołu Nr PRZ_050628_W5104_382EP_01 z dnia 28.06.2005 r.

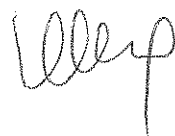
W protokole zawarto stwierdzenie, iż klient potwierdza wykonanie prac zgodnie z umową nr C/185/05/IP/B z dnia 16.06.2005 r. i protokołem nr PRZ_050628_W5104_382EP_01 z dnia 28.06.2005 r. Ze strony Ministerstwa Finansów protokół podpisał z upoważnienia Dyrektora Generalnego MF p.o. Dyrektora Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu Pan Grzegorz Fiuk.

Załącznikiem do protokołu z dnia 31.08.2005 r. jest „Raport końcowy”, który Wykonawca zobowiązany był składać zgodnie z zapisem w § 3 ust. 1 pkt 8 umowy z dnia 16.06.2005 r. Raport szczegółowo opisuje zrealizowane zadania, zawiera ocenę przebiegu szkoleń oraz wnioski z wypełnionych ankiet. Z raportu wynika, że ogółem w ramach I cyklu szkoleń przeprowadzono 26 jednostek szkoleniowych, w tym 21 dla SPO_RZL, 4 dla EQUAL, 1 dla POPT. W szkoleniach I cyklu wzięło udział 213 osób zgłoszonych przez Ministerstwo Gospodarki i Pracy, w tym: 178 zajmujących się SPO_RZL, 29 zajmujących się EQUAL oraz 6 zajmujących się POPT. Z informacji zawartej w raporcie wynika, że podczas szkoleń przekazano uczestnikom materiały szkoleniowe zgodnie z „Listą materiałów dla I cyklu szkolenia” stanowiącą załącznik do protokołu z dnia 28.06.2005 r. W raporcie stwierdzono, iż na każdej jednostce szkoleniowej sporządzano listy obecności i przekazano do Ministerstwa Finansów, uczestnikom szkoleń wydawane były zaświadczenia o ukończeniu kursu (certyfikaty).

W okazanej przez Beneficjenta dokumentacji znajdują się między innymi:

- oryginały list obecności w ilości 26 z określeniem imienia i nazwiska uczestnika, instytucji zatrudniającej, adresu e-mail uczestnika i osobistego podpisu potwierdzające uczestnictwo
- kopie certyfikatów potwierdzających odbycie szkolenia wystawionych przez firmę ComArch, z których 213 dotyczy uczestników I cyklu szkoleń. Certyfikaty ukończenia szkolenia otrzymały osoby, które złożyły podpisy na listach obecności.
- oryginały wypełnionych przez uczestników szkoleń ankiet oceny szkolenia.

Imienne listy uczestników przewidzianych do szkolenia w ramach I cyklu sporządziło Ministerstwo Gospodarki i Pracy i przesłało do Departamentu Instytucji Płatniczej MF przy następujących pismach: nr DZF-II-93682-34-TB/05 z dnia 7.07.2005 r., DZF-II-93682-35-TB/05/3086 z dnia 22.07.2005 r., DZF-II-93682-37-TB/05/3147 z dnia 27.07.2005 r., DPT-I-9395-105-BSk/05 z dnia 9.08.2005 r. Zgodnie z pismami z MGIP zgłoszono łącznie 236 uczestników, w tym pracownicy: MGIP – 40, MENiS – 16, PARP – 6, PFRON – 6, WUP – 124, RIF – 16, KSW – 28.



Dane dotyczące ilości uczestników, zakresu szkolenia wynikające z harmonogramu, ww. list przesłanych przez MGiP oraz list obecności na szkoleniach przedstawia poniższe zestawienie:

Data i zakres przedmiotowy szkolenia	Przewidywana ilość uczestników wg harmonogramu	Ilość uczestników wg list z MGiP	Ilość uczestników faktycznie obecna na szkoleniu
06.07.05 RZL IWgr01 Moduł 1	10	8	7
07.07.05 RZL IWgr01 Moduł 2	10	8	8
08.07.05 RZL IWgr01 Moduł 3	10	9	9
11.07.05 RZL IWgr02 Moduł 1	10	9	9
12.07.05 RZL IWgr02 Moduł 2	10	9	9
13.07.05 RZL IWgr02 Moduł 3	10	8	6
14.07.05 RZL IZ/IPośgr01 Moduł 4	10	6	5
15.07.05 RZL IZ/IPośgr01 Moduł 5	10	10	8
18.07.05 RZL IZ/IPośgr01 Moduł 6	10	7	6
19.07.05 RZL IWgr03 Moduł 1	10	10	8
20.07.05 RZL IWgr03 Moduł 2	10	10	9
21.07.05 RZL IWgr03 Moduł 3	10	10	10
25.07.05 RZL IWgr04 Moduł 1	10	10	10
26.07.05 RZL IWgr04 Moduł 2	10	9	6
27.07.05 RZL IWgr04 Moduł 3	10	11	11
03.08.05 RZL IWgr05 Moduł 1	10	10	10
04.08.05 RZL IWgr05 Moduł 2	10	10	10
05.08.05 RZL IWgr05 Moduł 3	10	10	10
08.08.05 RZL IWgr06 Moduł 1	10	10	10
09.08.05 RZL IWgr06 Moduł 2	10	10	7
10.08.05 RZL IWgr06 Moduł 3	10	10	10
	210	194	178
28.07 EQL IW Moduł 1	10	10	9
29.07 EQL IW Moduł 2	10	8	6
01.08 EQL IW Moduł 3	10	10	8
02.08 EQL IZ Moduł 4	6	6	6
	36	34	29
12.08 POPT IZ/JM-K/DIF	10	8	6
Łącznie	256	236	213

Zakres przedmiotowy szkolenia dotyczącego programu SPO RZL określonego wyżej jako „Moduł 1” obejmuje programowanie, obsługę wniosków i projektów na poziomie Instytucji Wdrażającej.

„Moduł 2” – obejmuje szkolenie w zakresie obsługi na poziomie IW – wnioski płatnicze Beneficjentów Końcowych, wnioski przychodzące, wychodzące, przelewy i rachunki, różnice kursowe.

„Moduł 3” – obejmuje szkolenie w zakresie monitorowania dla IW (w tym sprawozdawczość), kontrole, nieprawidłowości - obsługa na poziomie IW.

„Moduł 4” – obejmuje programowanie, obsługę wniosków i projektów na poziomie Instytucji Zarządzającej i Instytucji Pośredniczącej.

„Moduł 5” - obejmuje szkolenie w zakresie obsługi na poziomie IZ/IPośr. – wnioski płatnicze przychodzące, wychodzące, przelewy i rachunki, różnice kursowe.

„Moduł 6” - obejmuje szkolenie w zakresie monitorowania dla IZ i IPośr. (w tym sprawozdawczość), kontrole, nieprawidłowości - obsługa na poziomie IZ/IPośr.

Zakres przedmiotowy szkolenia dotyczącego programu EQUAL określonego wyżej jako Moduły 1-4 jest taki sam jak w przypadku SPO RZL.

Zakres przedmiotowy szkolenia dotyczącego programu POPT – jedna grupa – 6 osób, obejmował programowanie, obsługę wniosków, projektów, wniosków płatniczych BK, wniosków płatniczych przychodzących, wychodzących, monitorowanie, kontrole,

nieprawidłowości, przelewy wychodzące i przychodzące, rachunki bankowe BK i własne, różnice kursowe.

Lista zgłoszonych osób jak wynika z powyższego zestawienia była w wielu przypadkach niższa niż planowana ilość do szkolenia w ramach jednej jednostki szkoleniowej, a liczba osób faktycznie uczestniczących w szkoleniu w danym dniu była niższa od zgłoszonej. Stwierdzono też przypadki, że w szkoleniu uczestniczyły inne osoby niż pierwotnie zgłoszone przez zainteresowane instytucje.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył na prośbę kontrolujących pismem z dnia 14.12.2007 r. Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju Systemów Informatycznych Pan Paweł Oracz.

Z wyjaśnienia wynika, że uczestników szkoleń wyznaczały zainteresowane instytucje. MF nie żądało i nie posiadało informacji dotyczących faktycznego związku osób uczestniczących w szkoleniu z obsługą Systemu SIMIK. Różnice personalne pomiędzy zgłoszonymi pierwotnie, a faktycznymi uczestnikami szkoleń wynikały z wysyłania przez Instytucje w zastępstwie innych pracowników. Wg wyjaśnienia mniejsza liczba faktycznych uczestników szkolenia wynikała najczęściej w praktyce z przybycia na szkolenie mniejszej liczby osób niż pierwotnie zgłoszono. W wyjaśnieniu zaznaczono, że wg zawartej z ComArch umowy liczba uczestników szkolenia wynosiła do 10 osób.

„Raport końcowy” stanowi podsumowanie cyklu szkoleń. Z raportu wynika, że w ramach I cyklu przeprowadzono 26 jednostek szkoleniowych, w tym: 21 dla SPO RZL, 4 dla EQUAL oraz 1 dla POPT. W szkoleniach I cyklu uczestniczyło 213 osób, w tym: 178 w szkoleniach z SPO RZL, 29 z EQUAL oraz 6 z POPT. Raport zawiera również zestawienie wyników oceny szkolenia na podstawie zebranych ankiet oraz szczegółową analizę zawartych ocen. Oceniane były: program szkoleń, organizacja szkoleń, jednorodność grupy uczestników, wykładowcy oraz ogólna ocena szkolenia. Oceny dokonano odrębnie dla szkoleń z poszczególnych programów. Kserokopia raportu z I cyklu szkoleń stanowi zał. Nr 5 do niniejszego protokołu.

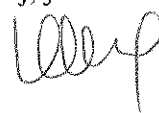
Na podstawie powyższego należy stwierdzić, że spełnione zostały wymogi określone w Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 r. zmieniającym rozporządzenie (WE) nr 1685/2000 ustanawiające szczegółowe zasady wprowadzenia rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 w sprawie kwalifikowania wydatków związanych z projektami współfinansowanymi z Funduszy Strukturalnych i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1145/2003 i całą kwotę 72.800,00 zł wykazaną w badanym wniosku o płatność Nr WP-49-POPT-2.2-2005-15 należy uznać za koszty kwalifikowane.

3. Prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w przedmiocie: „Szkolenia dotyczące obsługi Systemu SIMIK dla administratorów, koordynatorów i użytkowników”.

W Ministerstwie Finansów obowiązywała w 2005 r. Instrukcja z dnia 6 kwietnia 2004 r. w sprawie trybu postępowania komórek organizacyjnych Ministerstwa Finansów oraz trybu pracy Komisji przetargowej powoływanej w Ministerstwie Finansów do przygotowania i przeprowadzenia postępowania w zakresie udzielenia zamówień publicznych podpisana przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów.

Decyzją nr C/185/05/IP/13 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 24 marca 2005 r. w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w przedmiocie: „Szkolenia dotyczące obsługi Systemu SYMIK dla administratorów, koordynatorów i użytkowników” powołana została w składzie 6 osób Komisja do przygotowania dokumentacji i przeprowadzenia postępowania w przedmiocie jak wyżej. Decyzję podpisała z upoważnienia Dyrektora Generalnego MF p.o. Dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego Pani Teresa Warszawska. Przewodniczący Komisji, sekretarz i jeden z członków byli pracownikami Departamentu Instytucji Płatniczej, jeden z członków –



Departamentu Prawnego oraz dwóch członków Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych.

Z posiedzeń Komisji sporządzane były protokoły. Z protokołu Nr 1 wynika, że na posiedzeniu w dniu 5.04.2005 r. Komisja zapoznała się z przedmiotem zamówienia i wobec spełnienia przesłanek umożliwiających przeprowadzenie postępowania w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy Prawo zamówień publicznych przygotowała wniosek do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych o zaopiniowanie i zatwierdzenie trybu postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego. Wybór trybu z wolej ręki uzasadniony został tym, że szkolenia początkowe dotyczące obsługi Systemu SIMIK przeprowadziła firma ComArch, która była Wykonawcą Systemu w ramach budowy Systemu. Firma ta gwarantowała przeprowadzenie dalszych szkoleń na właściwym poziomie i bez zbędnej zwłoki.

W dniu 21.04. 2005 r. p.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych Pan Mariusz Kuźma podpisał wniosek nie zgłaszając zastrzeżeń.

Na posiedzeniu odbytym w dniach 5-6.05.2005 r. – protokół Nr 2, Komisja zapoznała się z pozytywną opinią wniosku w sprawie trybu udzielenia zamówienia z wolnej ręki. Dokonała analizy założeń dotyczących przyszłych negocjacji, zapoznała się z przedstawionymi przez przedstawicieli Departamentu Instytucji Płatniczej projektami Zaprośzenia do negocjacji i projektu umowy z Wykonawcą. Uznała, że w celu możliwie najpełniejszego zabezpieczenia interesów faktycznych i prawnych MF należy zobowiązać Wykonawcę do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynegocjowanej wartości umowy i w związku z tym konieczne jest uzupełnienie zapisów w dokumentach w tym zakresie. Po naniesieniu uwag Komisja zaaprobowała ww. projekty i postanowiła przedłożyć je zgodnie z wymogami ww. Instrukcji z dnia 6.04.2004 r. do akceptacji Kierownictwa Departamentu IP i zatwierdzenia przez Dyrektora Generalnego. Komisja postanowiła, że konkretny termin negocjacji zostanie wskazany po uzyskaniu zatwierdzenia ww. dokumentów.

Zaprośzenie do negocjacji w przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, na dzień 25.05.2005 r. na godz. 9.00, zatwierdzone z upoważnienia Dyrektora Generalnego MF p.o. Dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego Panią Teresę Warszawską doręczone zostało reprezentującemu Spółkę Akcyjną ComArch na podstawie pełnomocnictwa z dnia 20.05.2005 r. udzielonego przez Zarząd Spółki Prokurentowi Spółki Panu Tomaszowi Matysik w dniu 20.05.2005 r. Projekt umowy był załącznikiem do Zaprośzenia.

Przedmiotem posiedzenia Komisji w dniu 25.05.2005 r. – Protokół Nr 3, były negocjacje z ComArch S.A., którą reprezentował upoważniony ww. Pan Tomasz Matysik. Komisja uznała, że ww. Spółka spełnia warunki dopuszczające do udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne określone w Zaprośzeniu do negocjacji. W toku bezpośrednich negocjacji zmniejszono cenę za jednostkę szkoleniową z oferowanej przez ComArch S.A. 3.200 zł na 2.800 zł. Strony ustaliły, że po dokonaniu weryfikacji zapisów projektu umowy i ich zatwierdzeniu przez Kierownika Zamawiającego przedstawia umowę do podpisu Wykonawcy.

Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wymaganych od Wykonawcy z chwilą przystąpienia do negocjacji wymienionych w Zaprośzeniu to jest:

1. Oświadczenia, że wykonawca posiada uprawnienia do wykonywania określonej działalności, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, - posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz potencjał techniczny, a także dysponuje osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, - znajduje się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia, - nie podlega wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia.
2. Wyciąg z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 29.12.2005 r. (określony termin wystawienia 6 m-cy przed terminem składania ofert).

3. Upoważnienie dla osób występujących w imieniu wykonawcy.
4. Wstępna oferta cenowa – 724.800 zł za przeprowadzenie 214 jednostek szkoleniowych przy dwóch wykładowcach w grupach 10 osobowych oraz 25 jednostek warsztatowych przy jednym prowadzącym.

Dokumenty wymagane od Wykonawcy według Zaproszenia najpóźniej z chwilą zawarcia umowy posiadane przez Beneficjenta to:

1. Aktualne informacje z Krajowego Rejestru Karnego dotyczące Zarządu Spółki ComArch i Prokurentów.
2. Aktualna informacja z Krajowego Rejestru Karnego dotycząca ComArch S.A.
3. Zaświadczenie Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Krakowie Inspektorat Kraków Nowa Huta oraz Naczelnika Małopolskiego Urzędu Skarbowego o nie zaleganiu z opłatami.
4. Wykaz 5 wykładowców z opisem posiadanych uprawnień i kwalifikacji.
5. Informacja Raiffeisen Banku Polska S.A. O/Kraków o posiadanych środkach finansowych i zdolności kredytowej.

Gwarancji bankowej wykonania umowy nr 232/05/WAR/CB Ministerstwu Finansów w związku z zamiarem zawarcia umowy Nr C/185/05/IP/B z Com Arch S.A. na sumę gwarancyjną 63.920 zł ważną do 28 lutego 2006 r. udzielił Fortis Bank Polska S.A. w dniu 16.06.2005 r.

Komisja przetargowa sporządziła protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość 60.000 euro.

Wartość zamówienia wg protokołu – 639.200 zł. Postępowanie prowadzono w trybie z wolnej ręki na podstawie art.67 ust. 1 pkt 1 lit a w związku z art. 5 ust.1 pkt 9 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z części szczegółowej protokołu postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość 60.000 euro prowadzonego w trybie z wolnej ręki, do którego załącznikami były protokoły z posiedzeń Komisji prowadzącej postępowanie sporządzonej na druku ZP-1/WR wynika, że prace Komisji zakończone zostały w dniu 9.06.2005 r. o godz. 15.00.

Prace Komisji oraz protokół postępowania zatwierdziła z upoważnienia Dyrektora Generalnego MF p.o. Dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego Pani Teresa Warszawska.

Pracownicy Zamawiającego uczestniczący w postępowaniu – członkowie Komisji oraz osoby akceptujące i zatwierdzające złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych na drukach ZP-11.

Umowa Nr C/185/05/IP/B z ComArch S.A. została podpisana w dniu 16.06.2005 r.

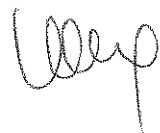
Informacje o udzieleniu zamówienia celem ogłoszenia do Dzienniku Urzędowym Wspólnot Europejskich oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych wysłane zostały drogą elektroniczną w dniu 29.06.2005 r.

Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 140 z dnia 8.07.2005 r. poz. 33318.

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

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu.

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent zobowiązał się w celu rozpowszechnienia informacji o udziale finansowym funduszy strukturalnych w organizacji szkoleń dla administratorów, koordynatorów i użytkowników Systemu SIMIK zamieszczania w korespondencji i materiałach dydaktycznych, przewodnikach i podręcznikach informacji o fakcie współfinansowania z funduszy strukturalnych. Ponadto zobowiązał się do zamieszczenia informacji na stronie internetowej zawierającej informacje o systemie SIMIK.



Zgodnie z § 14 umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany był do:

- informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez UE zgodnie z wymogami, o których mowa w Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1159/2000 z dnia 30 maja 2000 r. oraz wytycznymi Dysponenta,
- zamieszczenia we wszystkich umowach, które zawiera w związku z realizacją Projektu informacji o udziale Funduszu we współfinansowaniu Projektu oraz logo Programu.

Stwierdzono, że Beneficjent zamieścił w zawartej w związku z realizacją Projektu umowie z Wykonawcą, firmą ComArch, na u góry na tytułowej stronie logo Programu POPT, logo UE z informacją „Projekt częściowo finansowany przez Unię Europejską”. Ponadto pod danymi dotyczącymi numeru i daty zawarcia umowy zamieszczono w nawiasie tekst „umowa finansowana na podstawie wniosku o dofinansowanie projektu ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc techniczna nr POPT-2.2-2005-15”.

Na tytułowej stronie zaproszenia do negocjacji, w dolnej części strony zamieszczono obok logo UE informację „Projekt częściowo finansowany przez Unię Europejską”, logo Programu POPT oraz informacje o treści „Umowa finansowana na podstawie wniosku o dofinansowanie projektu ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna nr POPT-2.2-2005-15”. Okazane kserokopie certyfikatów wydawanych uczestnikom szkoleń zawierają informację o współfinansowaniu projektu przez UE w ramach POPT.

W sprawozdaniach zawarto informacje, że na materiałach szkoleniowych, w korespondencji dot. Projektu oraz na certyfikatach uczestników szkoleń umieszczono informację o współfinansowaniu projektu przez UE w ramach POPT. W toku kontroli nie okazano kontrolującym materiałów szkoleniowych, celem potwierdzenia tego faktu, wyjaśniając, że aktualnie MF ich nie posiada.

Aktualnie na stronie internetowej www.simik.gov.pl znajduje się informacja, że projekt POPT-2.2-2005-15 został zakończony.

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto wszystkie sprawozdania dotyczące projektu POPT-2.2-2005-15 złożone przez Beneficjenta.

Zgodnie z zapisem § 8 ust. 1 pkt. 4 umowy sprawozdania okresowe oraz sprawozdanie końcowe Beneficjent winien składać Dysponentowi, czyli w tym przypadku do Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej Ministerstwa Gospodarki i Pracy. Sprawozdanie roczne nie obowiązuje, ponieważ realizacja projektu rozpoczęła się i zakończyła w jednym roku kalendarzowym, przypis (6) do § 8 w umowie.

Złożone sprawozdanie za I kwartał było pod każdym względem negatywne.

Sprawozdania za II i III kwartał były negatywne pod względem finansowym. W II kwartale nie przeprowadzono żadnych szkoleń. Podane w sprawozdaniu informacje o przeprowadzeniu negocjacji i podpisaniu umowy z Wykonawcą są zgodne ze stanem faktycznym.

W sprawozdaniu za III kwartał 2005 r., w którym rozpoczął się I cykl szkoleń, wykazano przeprowadzenie 89 szkoleń dla około 800 użytkowników. W sprawozdaniu zawarto uwagę, że dokładna liczba przeszkolonych osób zostanie podana po otrzymaniu od wykonawcy protokołu z I części cyklu szkoleń. W sprawozdaniu za IV kwartał 2005 r. podano, że wartości wskaźników podane w poprzednim sprawozdaniu były przybliżone z powodu braku danych od wykonawcy. Dokładne wartości osiągnięte w III kwartale wyniosły: Liczba szkoleń: 121, Liczba osób objętych szkoleniami: 835.

W sprawozdaniu za IV kwartał 2005 r. wykazano wydatki kwalifikowalne poniesione w okresie sprawozdawczym w ramach projektu, stanowiące całkowity koszt projektu, w wysokości – 639.200 zł. Kwoty poza ww. 72.800 zł zapłacone Wykonawcy to – 92.400 zł (f-ra Nr 4273-11-05-KR z dnia 30.11.2005 r.) w dniu 6.12.2005 r.; - 36.400 zł (f-ra Nr 4274-11-05-KR z dnia 30.11.2005 r.) w dniu 6.12.2005 r.; - 437.600 zł (f-ra Nr 5019-12-05-KR z dnia 30.12.2005 r.) w dniu 29.12.2005 r.

Płatność z EFRR zrealizowana na rzecz beneficjenta wg sprawozdania w IV kwartale wyniosła 54.600 zł, krajowy wkład publiczny wyniósł – 18.200 zł.

Wykazane w sprawozdaniu dane są zgodne ze stanem faktycznym.

Wg sprawozdania w IV kwartale przeprowadzono łącznie 118 szkoleń dla 801 administratorów, koordynatorów i użytkowników systemu z instytucji biorących udział we wdrażaniu SPO Transport, SPO RZL, SPO WKP, EQUAL, SPO Restrukturyzacja i Modernizacja Sektora Żywnościowego oraz Rozwój Obszarów Wiejskich, SPO Rybołówstwo i Przetwórstwo Ryb, Funduszu Spójności, POPT, ZPORR oraz pracowników MF i urzędów kontroli skarbowej. W czasie szkoleń przeprowadzono badania ankietowe dotyczące oceny szkoleń przez uczestników.

Sprawozdanie końcowe (roczne) w części wykonania finansowego nie różniło się od sprawozdania za IV kwartał 2005 r., ponieważ do dnia jego złożenia nie zmienił się stan faktyczny w tym zakresie. Płatność końcową Beneficjent otrzymał po terminie złożenia sprawozdania.

Wartości wskaźników osiągnięte w ramach całego okresu realizacji projektu wynikające ze sprawozdania końcowego wyniosły:

	Jednostka miary wskaźnika	Wartość wskaźników określona we wniosku aplikacyjnym	Osiągnięta wartość wskaźników od początku realizacji projektu	% - stopień realizacji wskaźnika (iloraz kolumna4/ kolumna3 x100%)
1	2	3	4	5
Liczba szkoleń	Szkolenia	214	239	112%
Liczba osób objętych szkoleniami	Osoby	1100	1636	149%
Skuteczność szkoleń	Punkty	8	7,95	99%

Wykazana w sprawozdaniu liczba szkoleń - 239 zawiera faktycznie 214 jednostek szkoleniowych oraz 25 jednostek warsztatowych. W sprawozdaniach za IV kwartał i końcowym beneficjent zawarł informację, że prognozowana we wniosku aplikacyjnym wartość wskaźnika „Liczba osób objętych szkoleniami” została wyraźnie przekroczona, gdyż raporty wykonawcy projektu, na podstawie których podano wartość wskaźnika nie uwzględnia przypadku uczestniczenia danej osoby w więcej niż jednym szkoleniu. Osoba taka wliczana jest do wartości wskaźnika kilkukrotnie.

Dane wykazane w sprawozdaniu w zakresie liczby szkoleń oraz liczby uczestników wynikają z dokumentów w postaci protokołów, raportów, list obecności.

W toku badania stwierdzono, że Beneficjent nie dotrzymywał terminów składania sprawozdań. Beneficjent nie dysponował dowodami potwierdzającymi datę złożenia sprawozdań do IZ. Na prośbę kontrolujących w toku kontroli Departament Rozwoju Systemów Informatycznych MF uzyskał z IZ dokumenty potwierdzające datę wpływu poszczególnych sprawozdań do tej instytucji i przekazał ich kopie kontrolującym przy piśmie z dnia 7.12.2007 r. znak RI-FP/971/.../SNN/07/8211. Na podstawie przekazanych dokumentów ustalono, że sprawozdanie za I kwartał 2005 r. wpłynęło do IZ w dniu 13.04.2005 r. czyli – 3 dni po terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

Sprawozdanie za II kwartał 2005 r. wpłynęło w dniu 19.07.2005 r., czyli – 9 dni po terminie
Sprawozdanie za III kwartał 2005 r. wpłynęło w dniu 19.10.2005 r. – 9 dni po terminie
Sprawozdanie za IV kwartał 2005 r. wpłynęło w dniu 26.01.2006 r. – 16 dni po terminie
Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu wpłynęło 31.01.2006 r. – 6 dni po terminie.
Terminy składania sprawozdań określa rozporządzenie 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.). Zgodnie z rozporządzeniem sprawozdania kwartalne składa się 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, natomiast sprawozdanie roczne (końcowe) składa się 25 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

6. Kontrola postępu rzeczowego projektu.

W badanym obszarze przeprowadzono następujące czynności kontrolne:

Zbadano szczegółowo dokumentację dotyczącą I cyklu szkoleń: harmonogram I cyklu szkoleń, list obecności uczestników szkoleń, protokoły oraz raporty Wykonawcy. Stwierdzono, że wszystkie szkolenia, za które obciążył Beneficjenta Wykonawca fakturą Nr Nr 3672-10-05/KR z dnia 12.10.2005 r. na kwotę 72.800,00 zł zostały przeprowadzone zgodnie z harmonogramem szkoleń I cyklu.

Realizacja poszczególnych działań przebiegała z opóźnieniem. Negocjacje planowane na m-c luty 2005 r. przeprowadzono w maju 2005 r. Planowane na m-c marzec 2005 r. podpisanie umowy z Wykonawcą nastąpiło w połowie czerwca tego roku. Na każdy cykl szkoleń opracowywany był odrębny harmonogram.

Z informacji przesłanej przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej do Ministerstwa Finansów- pismo z dnia 7.02.2006 r. znak DPT-9393-10-AK/06 (poświadczenie zamknięcia pomocy) wynika, że Projekt POPT-2.2-2005-15 zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowaniu Nr U15-POPT-2.2-2005-15 został zamknięty z dniem 17.02.2006 r.

VI. USTALENIA KONTROLI.

1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono istnienie wystarczającej ścieżki audytu.

2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono kwalifikowalność wydatków przedstawionych do refundacji.

3. Prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych.

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

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

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono naruszenie terminowości składania sprawozdań do Instytucji Zarządzającej, w tym okresie do Ministerstwa Gospodarki i Pracy

Przepis § 9 ust 1 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.). 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. rozporządzenia określono terminy przekazania sprawozdań:

- okresowe do 10 dni od upływu okresu sprawozdawczego
- roczne do 25 dni od upływu okresu sprawozdawczego
- końcowe do 25 dni od zakończenia projektu.

Zgodnie z zapisem § 8 ust. 1 pkt. 4 umowy sprawozdania okresowe oraz sprawozdanie końcowe Beneficjent winien składać Dysponentowi, czyli w tym przypadku do Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej Ministerstwa Gospodarki i Pracy.

Na podstawie informacji przekazanych przez kontrolowaną instytucję ustalono, iż sprawozdania przekazywano do IZ nieterminowo. W toku kontroli ustalono:

Sprawozdanie za I kwartał 2005 r. wpłynęło w dniu 13.04.05 r. – 3 dni po terminie

Sprawozdanie za II kwartał 2005 r. wpłynęło w dniu 19.07.05 r. – 9 dni po terminie

Sprawozdanie za III kwartał 2005 r. wpłynęło w dniu 19.10.05 r. – 9 dni po terminie

Sprawozdanie za IV kwartał 2005 r. wpłynęło w dniu 26.01.06 r. – 16 dni po terminie

Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu wpłynęło 31.01.06 r. – 6 dni po terminie.

6. Kontrola postępu rzeczowego projektu.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wniosku o płatność z postępowaniem 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.

VIII. INFORMACJE KOŃCOWE.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Wykaz załączników:

1. Kserokopia wniosku o dofinansowanie z załącznikami.
2. Kserokopia umowy o dofinansowanie.
3. Kserokopia wniosku o płatność z załącznikami.
4. Kserokopia umowy z Wykonawcą.
5. Kserokopia raportu z I cyklu szkoleń.

KONTROLOWANY:

Dyrektor Generalny
Ministerstwa Finansów
wz.
Jerzy Indra
Dyrektor Departamentu
Finansowania Regionów i Rolnictwa

KONTROLUJĄCY:

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

mgr inż. Barbara Wardziak

**STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY**

mgr Andrzej Mędra