

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI TRWAŁOŚCI PROJEKTU

Numer kontroli:

1/2013/SPO-WKP.

Nazwa jednostki kontrolowanej:

Ministerstwo Finansów.

Adres jednostki kontrolowanej:

ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa.

Podstawa prawna kontroli:

Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. Nr 90, poz. 602) oraz ustawa z dnia 8 października 2004 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U., Nr 238, poz. 2390, z późn. zm.).

Instytucja kontrolująca:

Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego, Departament Kontroli i Nadzoru (obecnie: Departament Organizacji Szkolnictwa Wyższego, Kontroli i Nadzoru).

Termin kontroli:

Kontrolę przeprowadzano w dniach 26 i 27 lutego 2013 r. Ostatnie wyjaśnienia Beneficjenta wpłynęły w dniu 19.03.2013 r.

Zakres kontroli:

Kontrola utrzymania trwałości projektu dofinansowanego w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego - Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw, lata 2004 – 2006 na podstawie umowy numer WKP_1/1.5.0/3/2008/2/33/726/U z dnia 30 czerwca 2008 r. pod tytułem: *Wdrożenie Systemu Ewidencji Spraw Karnych Skarbowych*, zwana dalej *umową*.

Skład zespołu kontrolującego:

Przewodniczący: Joanna Laszuk (upoważnienie nr 1/2013) – główny specjalista
– Departament Kontroli i Nadzoru (obecnie: Departament
Organizacji Szkolnictwa Wyższego, Kontroli i Nadzoru),

- Członek: Ewelina Partyka (upoważnienie nr 3/2013) – starszy specjalista
– Departament Kontroli i Nadzoru (obecnie: Departament
Organizacji Szkolnictwa Wyższego, Kontroli i Nadzoru).
- Członek: Damian Lutostański (upoważnienie nr 2/2013) – członek zespołu
kontrolującego – Departament Kontroli i Nadzoru (obecnie:
Departament Organizacji Szkolnictwa Wyższego, Kontroli
i Nadzoru).

Ustalenia kontroli – opis istniejącego stanu faktycznego w jednostce kontrolowanej w zakresie kontrolowanym:

Umowa o dofinansowanie Projektu numer WKP_1/1.5.0/3/2008/2/33/726/U została zawarta w dniu 30 czerwca 2008 r. pomiędzy Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego (Instytucja Wdrażająca), a Ministerstwem Finansów (dalej: MF, Beneficjent). Zgodnie z § 2 ust. 3 pkt 3 umowy o dofinansowanie, Beneficjent zobowiązany był do zapewnienia trwałości Projektu przez okres 5 lat od dnia podpisania umowy.

Zespół Kontrolujący poddał weryfikacji osiągnięcie założonych celów projektu oraz zapewnienie przez Beneficjenta ich trwałości przez okres 5 lat od dnia podpisania umowy. Weryfikacji realizacji umowy o dofinansowanie dokonano na podstawie udostępnionych przez Beneficjenta dokumentów.

W czynnościach kontrolnych nie uczestniczyli eksperci.

MF powierzyło realizację projektu Izbie Celnej w Przemysłu. Jednak ze względu na fakt, że MF jest głównym usługodawcą oraz właścicielem merytorycznym systemu, a także z uwagi na możliwość osiągnięcia celów kontroli, przy niższym nakładzie finansowym i czasowym, kontrolę przeprowadzono w siedzibie Ministerstwa Finansów.

Zgodnie z § 8 ust. 2 ww. umowy o dofinansowanie projektu, podczas kontroli wyjaśnień na temat zagadnień związanych z utrzymaniem projektu udzielał Pan Ireneusz Czarnocki – Członek Zespołu Świadczenia Usługi systemu ESKS, Ekspert Służby Celnej Departament Kontroli Celno-Akcyzowej i Kontroli Gier.

„Lista kontrolna dla Instytucji Wdrażającej do projektów inwestycyjnych dofinansowanych w ramach SPO-WKP w działaniu 1.4 w miejscu ich realizacji”.

Stwierdzono:

1) Zespół Kontrolujący zweryfikował działania podjęte przez Beneficjenta w zakresie realizacji zobowiązania do informowania o udziale w Projekcie środków finansowych pochodzących z Unii Europejskiej. Zespół przeprowadził oględziny i stwierdził, iż w budynku Ministerstwa znajdował się był plakat pamiątkowy dotyczący realizowanego Projektu. Sprzęt zakupiony w ramach Projektu, znajdujący się w Ministerstwie, został oznaczony logo SPO-WKP i logo unijnym. W ocenie Zespołu Kontrolującego Beneficjent spełnił obowiązki wynikające z zapisów rozdziału X umowy - *Promocja*.

2) Zespół Kontrolujący dokonał sprawdzenia osiągnięcia wskaźników zadeklarowanych we wniosku o dofinansowanie. Beneficjent sporządzając wniosek o dofinansowanie określił osiągnięcie wskaźników w latach 2007 - 2008.

W związku z tym, iż umowa zakładała realizację Projektu w latach 2007 - 2008, Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji wskaźników z lat 2008-2013.

Wskaźniki produktu:

1) *Rejestr RKS, RKSn, Ewidencja mandatów* – został osiągnięty w 100%.

We wniosku o dofinansowanie zaplanowano udostępnienie administracji celnej 3 elektronicznych rejestrów, których osiągnięcie potwierdzono w ramach przeprowadzonej kontroli.

W trakcie kontroli zaprezentowano Zespołowi kontrolującemu system informatyczny pn. Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS). W skład powyższego systemu wchodzi m.in.

1. Rejestr Karny Skarbowy (RKS). Rejestr prowadzony jest przez urzędy celne dla postępowań w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe, z wyłączeniem spraw prowadzonych w izbach celnych w trybie nadzoru.
2. Rejestr Karny Skarbowy (RKSn) spraw prowadzonych w izbach celnych w trybie nadzoru. Rejestr jest prowadzony przez izby celne w trybie nadzoru dla spraw o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe, przekazanych przez podległe im urzędy celne w ramach Systemu Rejestrów i Ewidencji.
3. Ewidencja Mandatów (MAN) w sprawach o wykroczenia prowadzona w izbach celnych i urzędach celnych.

Osiągnięcie wskaźników na zakładanym poziomie potwierdzono na podstawie przeglądu systemu i prezentacji jego funkcji oraz dokumentów. Na prośbę kontrolujących Beneficjent przedłożył zrzuty z ekranu:

- widok zakładki *Parametry raportu*, w którym widoczne są typy prowadzonych rejestrów, w tym RKS, RKS_n, MAN;
- widok *raportów zst0017 – MF – rks przestępstwo przeciwko* za lata 2009, 2010, 2011, 2012, 2013;
- widok *raportów zst0010a – MF – RKS_n* za lata 2009, 2010, 2011, 2012, 2013;
- widok *raportów zst0010a – MF – MAN* za lata 2009, 2010, 2011, 2012, 2013.

Wątpliwości wzbudziła nazwa rejestru MAN, ze względu na fakt, że nazwa ta funkcjonuje w systemie, natomiast w zarządzeniach dotyczących rejestracji spraw o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe funkcjonują inne nazwy tego rejestru. Zespół kontrolujący poprosił o potwierdzenie, że rejestr typu MAN jest tożsamy z rejestrem wskazanym w zarządzeniach.

Pan Ireneusz Czarnocki, wyjaśnił „nazwa MAN pojawiła się na etapie projektu i bardzo często była używana jako nazwa potoczna do ewidencji mandatów EM”. Ponadto, oświadczył: „nazwa rejestru typu MAN funkcjonowała na etapie projektu i po wejściu zarządzenia nr 3 Ministra Finansów z dnia 8 stycznia 2009 r. w sprawie nastąpiła zmiana było: w par. 2 pkt. EM – Ewidencja Mandatów prowadzona w urzędach celnych i zgodnie z par. 17 zarządzenia dotyczył tylko i wyłącznie mandatów dla spraw o wykroczenia skarbowe, za które nałożono karę grzywny w drodze mandatu karnego. Natomiast zmiana nazwy rejestru typu EM na EMS nastąpiła dla potrzeb rozróżnienia mandatów w postępowaniu karnym skarbowym od mandatów w sprawach o wykroczenia rozróżniono dwie ewidencje. Zmiany te były wynikiem zmiany ustawy o Służbie Celnej gdzie w art. 2 dodano nam nowe zadania w zakresie rozpoznawania, wykrywania, zapobiegania i zwalczania niektórych przestępstw i wykroczeń, co zostało uregulowane Zarządzeniem Nr 5 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2012r. I tak zgodnie z par. 2 pkt. 7 i 8 Zarządzenia Nr 5 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2012r. w sprawie ... wyróżnia się: 7) Ewidencję Mandatów w Sprawach o Wykroczenia Skarbowe (EMS) prowadzona w urzędach celnych; 8) Ewidencja Mandatów w Sprawach o Wykroczenia (EMW) prowadzona w izbach celnych i urzędach. Ewidencja EMW dotyczy mandatów w sprawach o wykroczenia pospolite”.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że zmiana nazwy rejestru nastąpiła w zarządzeniu z EM na EMS, natomiast w systemie informatycznym pozostała nazwa z etapu projektu

tj. rejestr MAN, który oznacza ewidencję kar grzywnien nakładanych w drodze mandatu karnego. Wyjaśnienia zostały przyjęte.

Ponadto, do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- kopię Zarządzenia nr 3 Ministra Finansów z dnia 8 stycznia 2009 r. w sprawie rejestracji przez urzędy celne oraz izby celne spraw o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe w systemie informatycznym „Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych”;
- kopię Zarządzenia nr 5 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2012 r. w sprawie rejestracji przez urzędy celne oraz izby celne spraw o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe oraz przestępstwa i wykroczenia w systemie informatycznym „Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych”;
- Biuletyn Statystyczny Służby Celnej za I-IV kwartał 2010 r., I-IV 2012 r. Dane zamieszczane w Biuletynach dotyczące postępowań w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe opracowywane są w oparciu o komputerowy System Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych ESKS, eksploatowany centralnie dla Służby Celnej w Izbie Celnej w Przemysłu.

2) *Interfejs wymiany danych z Centralną Kartoteką Centralną* – został osiągnięty w 100%.

Do kontroli przedłożono kopię Protokołu odbioru II etapu wdrożenia Systemu ESKS, w którym dokonano odbioru interfejsu udostępniającego dane do systemu CKC.

3) *Moduł raportów i analiz* - został osiągnięty w 100%.

Ustalono na podstawie przeglądu systemu.

Ponadto do kontroli przedłożono ewidencję sprzętu zakupionego na potrzeby ESKS. Z ewidencji wynika, że w Ministerstwie Finansów znajdują się 3 komputery zakupione w ramach kontrolowanego projektu. Dokonano oględzin ww. sprzętu stwierdzając, że znajduje się on w siedzibie Ministerstwa Finansów, a także, że zainstalowano na ww. komputerach system ESKS.

Ponadto Pan Ireneusz Czarnocki oświadczył, że zakupiony sprzęt w ramach projektu był i jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.

Wskaźnik rezultatu:

1) *Liczba rejestrów publicznych dostępnych on-line* – został osiągnięty w 100%.

We wniosku o dofinansowanie zaplanowano udostępnienie administracji celnej 3 rejestrów publicznych dostępnych on-line. Zespół kontrolujący uznał utworzone *Rejestry RKS, RKSn* oraz *Ewidencję mandatów* za rejestry publiczne dostępne on-line.

Zarówno wniosek o dofinansowanie, jak i załączone do niego studium wykonalności, nie definiują, co należy rozumieć przez pojęcie *rejestr publiczny dostępny on-line*.

W związku z powyższym, Kontrolujący zwrócili się do Beneficjenta z prośbą o wyjaśnienie pojęcia rejestru publicznego dostępnego on-line używanego we wniosku i studium.

Pan Ireneusz Czarnocki wyjaśnił, że *System ESKS* zawiera w chwili obecnej rejestry, które są rejestrami publicznymi on-line - w rozszerzonym zakresie niż projekt. Projekt był realizowany w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw, w ramach działania 1.5 - Rozwój systemu dostępu przedsiębiorców do informacji i usług publicznych on-line. Głównym celem funkcjonowania systemu jest polepszenie warunków funkcjonowania gospodarki poprzez zwiększenie ilości i poprawę jakości usług świadczonych on-line przez instytucje sektora publicznego na rzecz przedsiębiorstw z wykorzystaniem nowoczesnych technologii teleinformatycznych. Do momentu wdrożenia systemu ESKS wszystkie czynności związane z rejestracją postępowań karnych skarbowych, gromadzeniem, przetwarzaniem i analizą danych w tym zakresie prowadzone były w sposób ręczny lub z wykorzystaniem nieefektywnego systemu Przemysł. Angażował to po stronie administracji celnej duże zasoby ludzkie a zgromadzone dane w formie papierowej nie były wykorzystywane w celu właściwego wykonywania zadań przez administrację celną. Wdrożenie systemu ESKS przyczyniło się do:

- a) automatyzacji i usprawnienia czynności związanych z prowadzeniem postępowań karnych skarbowych w tym rejestrów wymaganych przez uregulowania prawne poprzez usługę on-line. Rozpoznawanie, wykrywanie, zapobieganie i zwalczanie przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz ściganie ich sprawców jest jednym z podstawowych zadań Służby Celnej.,
- b) skrócenie czasu odpraw podróżnych na granicy zewnętrznej Unii Europejskiej. Na podstawie analizy ryzyka w oparciu o dane dostępne w systemie ESKS administracja celna koncentruje swoje środki na potencjalne ryzyko i zagrożenia związane z obrotem towarowym z zagranicą. Umożliwia to właściwe zarządzanie zasobami ludzkimi w celu realizacji zadań nałożonych na administrację celną.

c) podniesienie sprawności i efektywności działania administracji celnej w celu realizacji jej misji i zadań na nią nałożonych, w tym w zakresie wspierania legalnej działalności gospodarczej, poprzez eliminację szarej strefy oraz zapewnienie bezpieczeństwa publicznego. W ramach systemu ESKS prowadzona jest centralna ewidencja spraw karnych skarbowych wspólna dla wszystkich jednostek Polskiej Administracji Celnej i Ministerstwa Finansów umożliwiająca generowanie on-line dynamicznych raportów i szczegółowych statystyk. Oprócz raportów i statystyk w trakcie rejestracji sprawy funkcjonariusz/pracownik może uzyskać informację na temat wprowadzanej osoby odnośnie ilości spraw, w których uczestniczyła, wysokości uszczupień należności celnych i podatkowych oraz popełnianych przez nią czynów zabronionych. Dane z systemu przekazywane są również dla potrzeb innych instytucji i organów ścigania i administracji publicznej. Ponadto oświadczył się to jedyne rejestry prowadzone przez administrację celną w zakresie zadań ustawowych w szczególności w zakresie rozpoznawania, wykrywania, zapobiegania i zwalczania przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych oraz ścigania ich sprawców, w zakresie określonym w ustawie z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2007 r. Nr 111, poz. 765, z późn. zm.). System ESKS jest narzędziem wspomagającym zwalczanie przestępczości przez Służbę Celną, jako organu administracji publicznej. Dostęp do tych danych posiadają inne organy administracji publicznej. Na podstawie danych zawartych w rejestrach opracowuje się różnego rodzaju analizy, zestawienia, raporty dla różnych potrzeb. Z uwagi na fakt, że są to dane wrażliwe dostęp dla danych w nim zawartych nie może być dostępny dla wszystkich (system zgłoszony do GIODU, jako zbiór danych osobowych "sensytywnych").

Przyjmuje się sposób definiowania rejestrów publicznych przez Beneficjenta, jako rejestry prowadzone przez administrację publiczną w celu realizowania nałożonych zadań publicznych. Jednocześnie zrozumiały i zasadny wydaje się argument, że ze względu na wrażliwość danych zawartych w systemie, nie mogą one być udostępnione dla wszystkich.

Zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie powołano Zespół ds. utrzymania ESKS. Na potwierdzenie przedłożono kopię Uchwały nr 3/2009 Komitetu Sterującego Informatyzacją resortu z dnia 04.02.2009 r. w sprawie eksploatacji systemu ESKS oraz pisma z dnia 06.02.2009 r. oraz 31.03.2009 r.

Celem kontrolowanego projektu było wdrożenie w całej administracji celnej systemu rejestracji spraw o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe oraz ewidencji grzywien nakładanych w drodze mandatu karnego (wdrożenie trzech zintegrowanych rejestrów państwowych).

Dotyczy Informacji pokontrolnej nr 1/2013/SPO-WKP

W opinii Zespołu kontrolującego cel projektu został osiągnięty a trwałość zachowana.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden dla jednostki kontrolowanej.

03.04.2013r. Joanna Lach, Ewelina Kozłowska

(data i podpisy zespołu kontrolującego, w tym przewodniczącego zespołu kontrolującego)

Nie dotyczy

.....

(podpis eksperta – w przypadku uczestnictwa w kontroli)

Warszawa, 29 kwietnia 2013 roku.

z up. Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego

Marcin Czada

Dyrektor Departamentu

Organizacji Szkolnictwa Wyższego,

Kontroli i Nadzoru

(podpis Dyrektora Departamentu Organizacji
Szkolnictwa Wyższego, Kontroli i Nadzoru
Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego)

DYREKTOR GENERALNY
Ministerstwa Finansów

Elżbieta Markowska

Warszawa, 24 kwietnia 2013r.

(miejscowość, data)

(podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji
w jednostce kontrolowanej)

**Lista kontrolna dla IW do projektów dofinansowanych w ramach
SPO - WKP w Działaniu 1.5 w miejscu ich realizacji**

Beneficjent: Ministerstwo Finansów.

Dotyczy projektu: Wdrożenie Systemu Ewidencji Spraw Karnych Skarbowych

Nr umowy: WKP_1/1.5.0/3/2008/2/33/726/U

LP.	TEMAT	TAK	NIE	UWAGI
Dokumentacja dotycząca procedury zamówień publicznych				
1.	Czy Beneficjent przeprowadził postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych (uPzp) ¹ ?			Obszar nie podlegał czynnościom kontrolnym
2.	Czy Beneficjent posiada dokumentację dotyczącą przeprowadzonych postępowań o zamówienie publiczne?			Obszar nie podlegał czynnościom kontrolnym
3.	Czy Beneficjent zawarł umowy o udzielenie zamówień publicznych z wybranymi Wykonawcami ?			Obszar nie podlegał czynnościom kontrolnym
4.	Czy w wyniku kontroli zamówień publicznych stwierdzono nieprawidłowości w realizacji projektu?			Obszar nie podlegał czynnościom kontrolnym
Dokumentacja dotycząca rozliczania i księgowania wydatków, ewidencji środków trwałych				
5.	Czy Beneficjent umieścił kwotę wydatku w planie finansowym jednostki ?			Obszar nie podlegał czynnościom kontrolnym
6.	Czy umowy zostały zrealizowane w terminie wyznaczonym ?			Obszar nie podlegał czynnościom kontrolnym
7.	Czy dokonano odbioru przedmiotu umowy protokolarnie ?			Obszar nie podlegał czynnościom kontrolnym
8.	Czy faktury za realizację umów zostały wystawione w sposób prawidłowy ?			Obszar nie podlegał czynnościom kontrolnym
9.	Czy płatność za faktury została dokonana w terminie ?			Obszar nie podlegał czynnościom kontrolnym
10.	Czy Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków dotyczących realizowanego Projektu w układzie rodzajowym, z podziałem analitycznym?			Obszar nie podlegał czynnościom kontrolnym

¹ Załącznikiem do powyższego pytania są odrębne dokumenty specyfikujący procedurę zamówień publicznych.



UNIA DLA PRZEDSIĘBIORCZYCH
PROGRAM KONKURENCYJNOŚĆ

**Projekt współfinansowany przez Unię Europejską
Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego**



Handwritten signature

11.	Czy przedmiot dostawy po uruchomieniu i przyjęciu został wpisany na stan środków trwałych (OT)?			Obszar nie podlegał czynnościom kontrolnym
12.	Czy dla przyjętego środka trwałego został określony sposób dokonywania odpisów amortyzacyjnych zgodny z przepisami ?			Obszar nie podlegał czynnościom kontrolnym
13.	Czy przyjęty środek trwały został oznakowany numerem inwentaryzacyjnym zgodnym z dokumentem OT ?			Obszar nie podlegał czynnościom kontrolnym
Promocja projektu				
14.	Czy Beneficjent zamieścił informacje o udziale środków finansowych pochodzących z UE w realizowanym Projekcie w sposób określony umową ?	X		Opisano w Informacji pokontrolnej.
15.	Czy Beneficjent umieszcza obowiązujące logo Programu oraz symbolu UE na materiałach związanych z realizacją Projektu ?	X		Opisano w Informacji pokontrolnej.
Efekt realizacji projektu				
16.	Czy inwestycja zrealizowana w ramach projektu zaczyna funkcjonować w sposób określony we wniosku o dofinansowanie ?	X		<u>Opisano w Informacji pokontrolnej.</u>
17.	Czy w wyniku prowadzonych kontroli realizacji projektu na miejscu stwierdzono nieprawidłowości w realizacji projektu?		X	
18.	Czy są zastrzeżenia dotyczące bieżącej współpracy z Beneficjentem?			Obszar nie podlegał czynnościom kontrolnym
Sprawozdawczość				
19.	Czy został spełniony obowiązek sprawozdawczy przez Beneficjenta?			Obszar nie podlegał czynnościom kontrolnym
20.	Czy sprawozdanie zostało zaakceptowane?			Obszar nie podlegał czynnościom kontrolnym

Sporządzono dnia .09.04.2013r.

Joanna Lach
Ewelina Parzyska



UNIA DLA PRZEDSIĘBIORCZYCH
PROGRAM KONKURENCYJNOŚĆ

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską
Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego



