



Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie

02-677 Warszawa, ul. Cybernetyki 19B; tel. (0-22) 207-95-10, fax (0-22) 207-95-90
www.uks.wawa.ibip.net.pl e-mail: uks.warszawa@mz.mofnet.gov.pl

P. Now. R. Przyścisła
02/07/09

P. Jędr. P. Oraz

Mank
02.07.2009

Nr : UKS1491/W2B2/42/67/09/4/016

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 § 1-2 oraz § 4 i 6 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. 1-2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (t. j. Dz. U. z 2004 r. nr 8, poz. 65 ze zm.), z czynności kontrolnych przeprowadzonych na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie do przeprowadzenia kontroli nr UKS1491/W2B2/42/67/09/2/007 z dnia 04.06.2009 r. w ramach postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS1491/W2B2/42/67/09/1/005 z dnia 04.06.2009 r. doręczonych jednostce kontrolowanej w dniu 08.06.2009 r.

I. INFORMACJA O KONTROLOWANYM.

Nazwa: Ministerstwo Finansów,

Adres: 00-916 Warszawa, ul. Świętokrzyska 12.

NIP: 526 025 02 74.

REGON: 000002217.

PKD: 7511Z.

Beneficjentem projektu było Ministerstwo Finansów, Departament Informatyki (dawny Departament Rozwoju Systemów Informatycznych).

II. OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE CZYNNOŚCI KONTROLNE.

- 1) Jerzy Szczepaniak - inspektor kontroli skarbowej, nr leg. 03039,
- 2) Cecylia Danuta Kowalska - starszy komisarz skarbowy, nr leg. 01074.

III. CZAS I MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 08 czerwca do 02 lipca 2009 r., w tym w siedzibie kontrolowanego oraz w miejscu realizacji projektu w dniach:

- 1) Jerzy Szczepaniak: 8, 9, 10, 23, 24 czerwca i 02 lipca 2009 r.,
- 2) Cecylia Danuta Kowalska: 8, 9, 10, 23, 24 czerwca i 02 lipca 2009 r.

IV. INFORMACJE O PROJEKCIE.

Nazwa projektu: **Eksploatacja i rozwój łączności stałych w ramach sieci rozległej SIMIK-NET (etap II).**

Numer projektu: **POPT-2.1-2008-10.**

Numer i data umowy o dofinansowanie projektu: **Nr U59-POPT-2.1-2008-10 z dnia 22.09.2008 r.**

Okres realizacji projektu: **W PŁY N E Ł O o d 01.07.2008 r. do 31.12.2008 r.**

2009-07-02

DI 3306 2009

Okres kwalifikowalności wydatków:	od 01.07.2008 r. do 31.12.2008 r.	
Wartość projektu:	wg umowy	765.000,00 zł.
Wydatki kwalifikowane:	wg umowy	765.000,00 zł
	wg wniosków o płatność	430.259,82 zł
Współczynnik dofinansowania (100%)		
w tym:		
- wkład z Unii Europejskiej 75 %	wg wniosków o płatność	322.694,85 zł
- wkład krajowy 25%	wg wniosków o płatność	107.564,97 zł
Status projektu		zakończony.

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 Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 (kontrola z art. 10-12 rozporządzenia Komisji (WE) nr 438/2001 z dnia 2 marca 2001 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wdrażania rozporządzenia nr 1260/1999/WE w sprawie systemów zarządzania i kontroli w zakresie pomocy udzielanej w ramach funduszy strukturalnych (Dz. Urz. UE, seria L: nr 63 z 03.03.2001 r.) przy realizacji projektu *POPT-2.1-2008-10 „Eksploracja i rozwój łączy stałych w ramach sieci rozległej SIMIK-NET (etap II)”*”.

Ministerstwo Finansów (beneficjent) złożył w dniu 21.08.2008 r. do Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego (Instytucji Zarządzającej zwaną w skrócie IZ) wniosek o dofinansowanie realizacji projektu o nazwie *„Eksploracja i rozwój łączy stałych w ramach sieci rozległej SIMIK-NET (etap II)”* ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004 – 2006 (POPT 2004-2006).

Do wniosku o dofinansowanie został załączony zakres usług, z którego wynika, że w ramach projektu sfinansowane zostaną wydatki poniesione w okresie od 01.07.2008 do 31.12.2008 r. w zakresie:

- utrzymania łączy sieci SIMIK-NET w ramach technologii Frame Relay, ewentualnych zmian tras, przepustowości oraz zwartości parametrów CIR łączy sieci Frame Relay,
- przełączenia dotychczasowych kanałów PVC z Izb Skarbowych do portu w Ministerstwie Finansów wraz z podłączeniem do niego wszystkich łączy Użytkowników,
- ewentualnego przeniesienia portów do nowych lokalizacji Użytkowników (w zależności od zgłaszanych potrzeb).

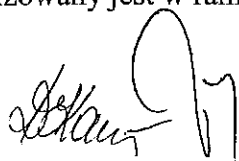
Wniosek o dofinansowanie i zakres usług stanowią **załącznik nr 1**.

Instytucja Zarządzająca pismem DPT-I-842-110-UW/08 z dnia 25.08.2008 r. poinformowała beneficjenta, że złożony wniosek o dofinansowanie projektu został oceniony pozytywnie i skierowany pod obrady Komitetu Sterującego POPT 2004-2006. Uchwałą Komitetu Sterującego nr 21/2008 z dnia 10.09.2008 r. uzyskał rekomendację o dofinansowaniu projektu ze środków EFRR, w ramach POPT. Pismo i uchwała stanowią **załącznik nr 2**.

W dniu 22.09.2008 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą POPT 2004-2006, a Beneficjentem, została podpisana umowa nr U59-POPT-2.1-2008-10 o dofinansowanie projektów ze środków EFRR w ramach POPT 2004-2006, priorytet 2, działanie 2.1.

Umowę podpisali: w imieniu IZ – Podsekretarz Stanu (pełnomocnictwo z 25 września 2007 r.), w imieniu beneficjenta Zastępca Dyrektora Departamentu Informatyki (pełnomocnictwo z dnia 13 sierpnia 2008 r. Umowa wraz z pismem IZ stanowi **załącznik nr 3**.

Projekt o nazwie *„Eksploracja i rozwój łączy stałych w ramach sieci rozległej SIMIK-NET (etap II)”* objęty dofinansowaniem z Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006, realizowany jest w ramach:



- Priorytet 2 – Wsparcie informatycznego systemu monitoringu i kontroli finansowej.
- Działanie 2.1. – Rozwój i utrzymanie systemu SIMIK i sieci rozległej SIMIK-NET.

Dane Beneficjenta Ministerstwo Finansów Departament Rozwoju Systemów Informatycznych, określone w umowie są prawidłowe, w szczególności nazwa, adres, status prawny co potwierdza:

- zarządzenia Nr 2/07 z dnia 27.09.2007r. Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów w sprawie wprowadzenia wewnętrznego regulaminu Departamentu Rozwoju Systemów Informatycznych
- zarządzenie nr 49/BDG/2008 z dnia 24.10.2008r. Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów w sprawie zatwierdzenia wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Departamentu Informatyki Ministerstwa Finansów.
- Decyzję Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa Śródmieście z dnia 03.06.1993 r. w sprawie nadania numeru NIP 526 025-02-74,
- Zaświadczenia Urzędu Statystycznego w Warszawie z dnia 10.11.2004 r. o numerze identyfikacyjnym REGON 000002217,
- umowy rachunku Bankowego zawartej w dniu 01.10.1996 r. zawartej pomiędzy Narodowym Bankiem Polskim Oddział Okręgowy w Warszawie a Ministerstwem Finansów Biurem Administracyjno-Budżetowym.

Umowa o dofinansowanie projektu nr U59-POPT-2.1-2008-10 z dnia 22.09.2008r. została podpisana przez upoważnione osoby.

Projekt objęty dofinansowaniem jest zgodny z:

- 1) Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna 2004-2006, przyjętym rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 1 lipca 2004 r. (Dz. U. z 2004 r. nr 166 poz. 1742 ze zm.),
- 2) Uzupełnieniem Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006, przyjętym, rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 września 2004 r. (Dz. U. z 2004 r. nr 223 poz. 2259 ze zm.),
- 3) zakresem merytorycznym działania 2.1 Rozwój i utrzymanie systemu SIMIK i sieci rozległej SIMIK-NET w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006.

Czynniki decydujące o zgodności projektu objętego dofinansowaniem z ww. dokumentami programowymi:

- 1) Beneficjentem projektu jest Ministerstwo Finansów, Departament Informatyki, które spełnia kryteria określone dla beneficjenta pomocy udzielonej w ramach działania 2.1. Rozwój i utrzymanie systemu SIMIK i sieci rozległej SIMIK-NET.
- 2) Cel projektu: „zapewnienie utrzymania sieci SIMIK-NET w okresie od 01.07.2008 r. do 31.12.2008 r.” jest zgodny z celami określonymi w pkt b uzupełnieniu POPT, a mianowicie:
 - zapewnienie bezproblemowej bieżącej eksploatacji systemu informatycznego SIMIK,
 - ciągły rozwój systemu i jego usprawnienie,
 - podniesienie jakości obsługi oraz usług świadczonych przez system jego użytkownikom,
 - bieżące utrzymanie i rozbudowa sieci SIMIK-NET w celu zapewnienia efektywnej komunikacji pomiędzy wszystkimi instytucjami odpowiedzialnymi za wdrażanie funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w Polsce oraz dostępu do niezbędnych danych.
- 3) W ramach projektu sfinansowane zostaną wydatki poniesione na utrzymanie sieci SIMIK-NET w ramach technologii Frame Relay co jest zgodne z zakresem i kategorią interwencji (kod 411) dla działania 2.1 określoną w pkt c i d uzupełnienia POPT, a mianowicie:
 - rozwojem systemu informatycznego polegającego na rozwoju organizacyjnym administracyjnym, funkcjonalnym i technicznym,
 - zapewnieniem bezproblemowej bieżącej eksploatacji systemu, obejmującej serwis awaryjny, utrzymanie operacyjne, administrację i konserwację systemu,



- eksploatacją i rozwojem sieci rozległej SIMIK-NET dotyczącej bieżącego utrzymania sieci dedykowanej SIMIK-NET i wykorzystania łączy komutowanych (dostęp alternatywny do Systemu dla użytkowników nieobjętych siecią SIMIK-NET), przyłączania dodatkowych użytkowników do sieci SIMIK – NET, zwiększenie przepustowości SIMIK – NET.

W trakcie realizacji projektu Instytucja Zarządzająca Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna 2004-2006, Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego nie przeprowadzała kontroli w zakresie realizacji badanego projektu.

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

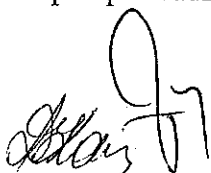
1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (rozporządzenie nr 438/2001).

Badanie przeprowadzono w odniesieniu do projektu nr POPT-2.1-2008-10 realizowanego na podstawie umowy nr U59-POPT-2.1-2008-10 z dnia 22.09.2008 r.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o płatność pośrednią nr 541-POPT-2.1-2008-10 za okres od 01.07.2008 r. do 08.09.2008 r., złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 23.09.2008 r. i zatwierdzony przez IZ w dniu 06.10.2008 r. (Wniosek i informacja dla beneficjenta stanowi **załącznik nr 4**),
- wniosek o płatność pośrednią nr 556-POPT-2.1-2008-10 za okres od 09.09.2008 r. do 15.10.2008 r. złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 22.10.2008 r. i zatwierdzony przez IZ w dniu 13.11.2008 r. (Wniosek i informacja dla beneficjenta stanowi **załącznik nr 5**),
- wniosek o płatność pośrednią nr 573-POPT-2.1-2008-10 za okres od 16.10.2008 r. do 18.11.2008 r. złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 21.11.2008 r. i zatwierdzony przez IZ w dniu 01.12.2008 r. (Wniosek i informacja dla beneficjenta stanowi **załącznik nr 6**),
- wniosek o płatność pośrednią nr 596- POPT-2.1-2008-10 za okres od 19.11.2008 r. do 18.12.2008 r. złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 24.12.2008 r. i zatwierdzony przez IZ w dniu 06.01.2009 r. (Wniosek i informacja dla beneficjenta stanowi **załącznik nr 7**),
- kserokopie faktur VAT wymienionych w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach realizowanego projektu – pkt 20 ww. wniosków o płatność, wótrniki wysłanych zleceń płatniczych (polecenie przelewu),
- wniosek o dofinansowanie realizacji projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004 – 2006 z dnia 20.08.2008 r., złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 21.08.2008r.
- uchwałę Komitetu Sterującego POPT z dnia 10 września 2008 r. o rekomendowaniu wniosku o dofinansowanie projektu ze środków EFRR w ramach POPT 2004-2006,
- umowę nr U59-POPT-2.1-2008-10 o dofinansowanie projektu z dnia 22.09.2008 r.,
- umowę rachunku Bankowego zawartą w dniu 01.10.1996 r. pomiędzy Narodowym Bankiem Polskim Oddział Okręgowy w Warszawie a Ministerstwem Finansów Biurem Administracyjno-Budżetowym.
- Zakładowy Plan Kont Centrali Ministerstwa Finansów w Warszawie stanowiący załącznik do decyzji Nr 14/BG/2006 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 27 października 2006 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont Centrali Ministerstwa Finansów.
- zapisy na kontach analitycznych dotyczące kosztów (konto 400) i płatności (konto 130) ponoszonych w ramach realizowanego projektu (**załącznik nr 8**),
- sprawozdanie końcowe z realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna sporządzone w dniu 12.01.2009r. ,
- pismo beneficjenta nr DI/FP/971/MNI/08/4975 z 29 grudnia 2008 r. informujące IZ o oszczędnościach w realizacji projektu na kwotę ok. 334.000 zł,
- informację IZ dla beneficjenta nr DPT-V-842-55-MK/09 z dnia 13.02.2009r. o zamknięciu projektu z dniem 13.02.2009 r.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:



1. Czy beneficjent posiada rachunek bankowy do obsługi projektu (wyodrębniony, jeżeli umowa o dofinansowanie tak stanowi), który umożliwia identyfikację płatności związanych z projektem,
2. Czy jest zapewnione, że wszystkie wydatki ujęte we wnioskach nr 541, 556, 573 i 596 są zarejestrowane w systemie księgowym beneficjenta i w wysokości zgodnej z dokumentacją wspierającą,
3. Czy wydatki są księgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację tj. czy można zidentyfikować datę utworzenia zapisu, kwotę wydatku, opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej, datę i sposób płatności?
4. Czy wykazane we wnioskach o płatność wydatki odnoszą się jedynie do współfinansowanego projektu,
5. Czy dokumenty wspierające wniosek o płatność zostały opisane,
6. Czy w przypadku, gdy wydatek może być kwalifikowany jedynie do pewnego limitu lub w proporcji do innych kosztów, czy została wykazana ta część wydatku mieszcząca się w limicie określonym w Uzupełnieniu PO, w budżecie zawartym we wniosku o dofinansowanie projektu, w umowie o dofinansowanie,
7. Czy wydatki zadeklarowane we wnioskach o płatność o nr 541, 556, 573, 596 są zgodne z zestawieniami wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe),
8. Czy beneficjent przechowuje dokumentację pozwalającą na zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (specyfikacje techniczne, dokumenty przetargowe, sprawozdania, raporty, dokumenty wspierające wniosek o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) i inne dokumenty wymagane jako załączniki do wniosku o płatność,

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

L.p.	Numer projektu	Numer wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w PLN	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi w PLN
1	POPT-2.1-2008-10	541	147.284,82	147.284,82
2	POPT-2.1-2008-10	556	147.284,82	147.284,82
3	POPT-2.1-2008-10	573	64.847,24	64.847,24
4	POPT-2.1-2008-10	596	70.842,94	70.842,94
		Razem	430.259,82	430.259,82

W celu sprawdzenia kwalifikowalności wydatków zbadano:

- 1) Umowę Nr U59-POPT-2.1-2008-10 o dofinansowanie projektu z dnia 22.09.2008 r.
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu POPT-321-2008-10 z dnia 20.08.2008 r.
- 3) Wnioski o płatność nr 541, 556, 573 i 596 z załączonymi do nich nw. fakturami VAT wystawionymi przez wykonawcę Telekomunikacja Polska S.A. Warszawa ul. Twarda 18 dla Ministerstwa Finansów, Departament Informatyki:

Lp.	Nr Faktury VAT	Data wystaw. dokumentu	Data zapłaty	Nazwa usługi	Wydatki brutto w PLN	Wydatki netto w PLN	Wydatki kwalifikowane w PLN	
							Łącznie	w tym VAT
Wniosek o płatność nr 541 złożony w IZ w dniu 23-09-2008 r.								
1	11-106173-08089	2008.08.21	Przelew 2008.09.08	usługi teleinformatyczne	73 642,41	60 362,63	73 642,41	13 279,78

2	11-106174-08083	2008.08.21	Przelew 2008.09.08	usługi teleinformatyczne	73 642,41	60 362,63	73 642,41	13 279,78
razem:					147 284,82	120 725,26	147 284,82	26 559,56

Wniosek o płatność nr 556 złożony w IZ w dniu 22-10-2008 r.

1	11-106114-09085	2008.09.11	Przelew 2008.09.24	usługi teleinformatyczne	73 642,41	60 362,63	73 642,41	13 279,78
2	11-102839-10080	2008.10.02	Przelew 2008.10.15	usługi teleinformatyczne	73 642,41	60 362,63	73 642,41	13 279,78
razem:					147 284,82	120 725,26	147 284,82	26 559,56

Wniosek o płatność nr 573 złożony w IZ w dniu 21-11-2008 r.

1	21-100603-10087	2008.10.29	Przelew 2008.11.18	usługi teleinformatyczne	9 729,22	7 974,77	9 729,22	1 754,45
2	21-100604-10081	2008.10.29	Przelew 2008.11.18	usługi teleinformatyczne	6 482,59	5 313,60	6 482,59	1 168,99
3	21-100607-10085	2008.10.29	Przelew 2008.11.18	usługi teleinformatyczne	9 729,22	7 974,77	9 729,22	1 754,45
4	21-100609-10084	2008.10.29	Przelew 2008.11.18	usługi teleinformatyczne	6 482,59	5 313,60	6 482,59	1 168,99
5	21-100610-10086	2008.10.29	Przelew 2008.11.18	usługi teleinformatyczne	9 729,22	7 974,77	9 729,22	1 754,45
6	21-100611-10080	2008.10.30	Przelew 2008.11.18	usługi teleinformatyczne	6 482,59	5 313,60	6 482,59	1 168,99
7	21-100613-10080	2008.10.30	Przelew 2008.11.18	usługi teleinformatyczne	9 729,22	7 974,77	9 729,22	1 754,45
8	21-100615-10089	2008.10.30	Przelew 2008.11.18	usługi teleinformatyczne	6 482,59	5 313,60	6 482,59	0,00
razem:					64 847,24	53 153,48	64 847,24	10 524,77

Wniosek o płatność nr 596 złożony w IZ w dniu 24.12.-2008 r.

1	11-106022-11089	2008.11.26	Przelew 2008.12.18	usługi teleinformatyczne	70 842,94	58 067,98	70 842,94	12 774,96
razem:					70 842,94	58 067,98	70 842,94	12 774,96

Ogółem:

430 259,82	352 671,98	430 259,82	76 418,85
-------------------	-------------------	-------------------	------------------

- 4) Dowody zapłaty - wtórniki wysłanych zleceń płatniczych (poleceń przelewu) za ww. faktury wykazane we wnioskach o płatność nr 541, 556, 573, 596.
- 5) Informację dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność nr 541, z dnia 06.10.2008r.
- 6) Informację dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność nr 556, z dnia 13.11.2008r..
- 7) Informację dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność nr 573, z dnia 01.12.2008r.
- 8) Informację dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność nr 596, z dnia 06.01.2009r.
- 9) Zapisy na kontach analitycznych dotyczące kosztów (konto 400) i płatności (konto 130) ponoszonych w ramach realizowanego projektu.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:



1. Czy beneficjent otrzymał płatność na właściwy rachunek wskazany w umowie o dofinansowanie (lub zaświadczeniu z banku o rachunku, na który mają być przekazane środki finansowe)
2. Czy beneficjent otrzymał płatności w kwocie wynikającej z zatwierdzonych wniosków o płatność
3. Czy charakter wydatków jest zgodny z umową o dofinansowaniu
4. Czy dane w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków są zgodne z danymi beneficjenta wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu
5. Czy wydatki zostały rzeczywiście poniesione? (istnienie dowodów zapłaty / poniesienia wydatków),
6. Czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowaniu,
7. Czy poziom refundacji wydatków kwalifikowanych wykazanych we wniosku o płatność jest zgodny ze współczynnikiem dofinansowania określonym w umowie o dofinansowaniu,
8. Czy poniesione wydatki zostały wykazane przez beneficjenta we wnioskach o płatność tylko jeden raz,
9. Czy istnieją wystarczające przesłanki do uznania podatku od towarów i usług do wydatków kwalifikowanych,
10. Czy podatek VAT został rzeczywiście poniesiony przez beneficjenta,
11. Czy zadania realizowane w ramach badanego projektu nie były przedmiotem finansowania z innych środków publicznych,
12. Czy poniesione wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w rozporządzeniu Komisji 448/2004,

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

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu.

3.1 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu POPT-2.1-2008-10 wraz z załącznikiem - zakresem usług złożony do IZ w dniu 21.08.2008 r.,
- Umowę Nr U59-POPT-2.1-2008-10 o dofinansowanie projektu z dnia 22.09.2008 r.,

W badanym obszarze sprawdzono wpływ badanego projektu na środowisko?

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu POPT-2.1-2008-10 wraz z załącznikiem - zakresem usług złożony do IZ w dniu 21.08.2008 r.,
- umowę Nr U59-POPT-2.1-2008-10 o dofinansowanie projektu z dnia 22.09.2008 r.

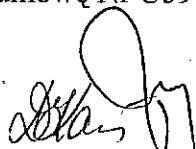
W ramach czynności kontrolnych sprawdzono:

- Czy Projekt jest zgodny z zasadami eliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn.
- Czy w Projekcie zostały ujęte zagadnienia związane z polityką równych szans.

3.3 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu POPT-2.1-2008-10 wraz z załącznikiem - zakresem usług złożony do IZ w dniu 21.08.2008 r.,
- umowę Nr U59-POPT-2.1-2008-10 o dofinansowanie projektu z dnia 22.09.2008 r.



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

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W celu realizacji projektu Beneficjent przeprowadził jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki (Art. 67 ust. 1 pkt 1 lit a Ustawy PZP).

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- 1) Decyzję w sprawie powołania Komisji przetargowej.
- 2) Zaproszenie do negocjacji „Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki na świadczenie usług transmisji danych dla użytkowników sieci rozległej WAN SIMIK-NET”.
- 3) Ofertę złożoną przez wykonawcę zaproszonego do negocjacji.
- 4) Protokół z negocjacji.
- 5) Oświadczenia o bezstronności złożone przez członków Komisji przetargowej
- 6) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- 7) Umowę zawartą z wykonawcą usługi.
- 8) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:

- Czy zostały zachowane zasady udzielania zamówień publicznych określone w ustawie z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych a w szczególności, wybór trybu postępowania o zamówienia publiczne, uczciwej konkurencji, bezstronności i obiektywizmu, jawności, równego traktowania, pisemności.
- Czy w badanym projekcie beneficjent nie dzielił zamówień art.32 PZP.
- Czy wybrana oferta spełnia kryteria i jest zgodna z przedmiotem zamówienia określonym w „Postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki na świadczenie usług transmisji danych dla użytkowników sieci rozległej WAN SIMIK-NET”.
- Czy wartość oferty nie przekracza kwoty którą zamawiający może przeznaczyć na finansowanie zamówienia.
- Czy z wybranym wykonawcą, podpisana została umowa zgodnie z przedłożoną w ofercie.
- Czy informacja o udzieleniu zamówienia publicznego została przekazana do prezesa UZP i Urzędu Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich i opublikowane, zamieszczone na tablicy ogłoszeń zamawiającego.

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

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu.

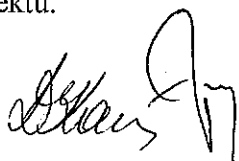
Badaniem objęto następujące dokumenty:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu POPT-2.1-2008-10 wraz z załącznikiem - zakresem usług złożony do IZ w dniu 21.08.2008 r.
- 2) Umowę Nr U59-POPT-2.1-2008-10 o dofinansowanie projektu z dnia 22.09.2008 r.,
- 3) Sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu z dnia 12 stycznia 2009 r..
- 4) Dokumentację z realizacji badanego projektu.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono wywiązywanie się beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

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



Czynnościami kontrolnymi objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu POPT-2.1-2008-10 wraz z załącznikiem - zakresem usług złożony do IZ w dniu 21.08.2008 r.
- 2) Umowę Nr U59-POPT-2.1-2008-10 o dofinansowanie projektu z dnia 22.09.2008 r.
- 3) Sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu z dnia 12 stycznia 2009 r..
- 4) Wnioski o płatność nr 541, 556, 573, 596 wraz z dokumentacją wspierającą.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono m. in. czy:

- beneficjent wypełnia obowiązki z zakresu raportowania oraz czy raporty zostały przekazane w wymaganym terminie,
- informacje zawarte w raporcie dotyczące postępu rzeczowego odzwierciedlają stan faktyczny,
- informacje zawarte w raporcie dotyczące postępu finansowego są zgodne z wnioskami o płatność.

6. Postęp rzeczowy projektu.

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu. Czynnościami kontrolnymi objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu POPT-2.1-2008-10 wraz z załącznikiem - zakresem usług złożony do IZ w dniu 21.08.2008 r.
- 2) Umowę Nr U59-POPT-2.1-2008-10 o dofinansowanie projektu z dnia 22.09.2008 r.
- 3) Wnioski o płatność nr 541, 556, 573, 596 wraz z dokumentacją wspierającą.
- 4) Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu z dnia 12.01.2009 r.
- 5) Zapisy na koncie 130 (rachunek bankowy i koncie 400 (koszty) operacji związanych z realizacją badanego projektu.
- 6) Umowę z wykonawcą usług TP S.A. nr C/472/08/RI/B/1042 z dnia 30.06.2008r.
- 7) Protokół przyjęcia usług z dnia 11.02.2009r., wykonanych w ramach umowy z TP S.A. nr C/472/08/RI/B/1042.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:

- Czy projekt sfinansowany w ramach badanych wniosków o płatność został faktycznie wykonany,
- Czy przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie,
- Czy wykonany projekt jest zgodny z informacjami zawartymi w sprawozdaniu z realizacji projektu w zakresie finansowym i rzeczowym ,

VI. USTALENIA KONTROLI.

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

Wydatki związane z realizacją projektu były ewidencjonowane na rachunku bankowym Ministerstwa Finansów prowadzonym w Narodowym Banku Polskim O/O Warszawa na który dokonywana jest refundacja środków budżetowych przeznaczonych na prefinansowanie kontrolowanego projektu nr POPT-2.1-2008-10.

Rachunek bankowy nie został wydzielony tylko do płatności związanych z projektem, ponieważ umowa o dofinansowanie projektu i przepisy prawne dotyczące Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 nie nakładają obowiązku na Beneficjenta posiadania wydzielonego rachunku bankowego do obsługi projektu.

Ewidencja księgowa Centrali Ministerstwa Finansów, prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu informatycznego oraz programu Finanse i Księgowość (SOFTLAB) wersja 9.5 Firmy ASSECO BIZNES S.A., Lublin, ul. K. Wallenroda 4c. Program umożliwia wyodrębnienie wydatków związanych z kontrolowanym projektem, księgowanych w systemie według kodu RI.00.261.031-eksploatacja i rozwój łączy stałych (etap II), na koncie 130 (rachunek bankowy), koncie 201

(rozrachunki z dostawcami) i koncie 400 (koszty) z uwzględnieniem podziału według klasyfikacji budżetowej.

Wydatki wykazane w kontrolowanych wnioskach o płatność nr: 541, 556, 573, 596 są zarejestrowane w systemie księgowym beneficjenta, w wysokości zgodnej z dokumentacją wspierającą i odnoszą się jedynie do współfinansowanego projektu.

Wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację z dokumentami źródłowymi, stanowiącymi podstawę zapisów w ewidencji. Zapisy księgowe zawierają: datę utworzenia zapisu, kwotę wydatku, nazwę dokumentu stanowiącego podstawę zapisu, opis wydatku, datę i sposób płatności. Zapisy na kontach analitycznych stanowią **załącznik nr 8**

Zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w formie pieniężnej za pomocą przelewów z rachunku bankowego Beneficjenta na rachunki bankowe kontrahenta. Płatności za faktury VAT otrzymane w ramach realizacji Projektu dokonywane były ze środków budżetu Centrali Ministerstwa Finansów na rok budżetowy 2008 zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Faktury znajdujące się w ewidencji księgowej zawierają opisy wskazujące :nr projektu, nazwę projektu oraz informację, że wydatki te dotyczą realizacji projektu objętego dofinansowaniem ze środków Unii Europejskiej w ramach POPT 2004-2006.

Wszystkie wydatki kwalifikowane zadeklarowane we wnioskach o płatność nr 541, 556, 573, 596 objętych kontrolą w łącznej wysokości 430.259,82 zł zostały prawidłowo zarejestrowane w ewidencji księgowej, na odpowiednich kontach, zgodnie z „Zakładowym Planem Kont Centrali Ministerstwa Finansów w Warszawie”, stanowiącym załącznik do decyzji Nr 14/BG/2006 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 27 października 2006 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont Centrali Ministerstwa Finansów.

Do każdego badanego wniosku o płatność zostały załączone potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie faktur VAT i wydruki komputerowe „polecenie przelewu” potwierdzające dokonanie zapłaty za faktury. Każda faktura w opisie zawiera m.in. potwierdzenie:

- kwalifikowalności wydatku w ramach kontrolowanego projektu,
- należytej realizacji umowy i odbioru przedmiotu umowy bez zastrzeżeń,
- zgodności wydatku z zawartą umową z Wykonawcą z dnia 30.06.2008 r.

Faktury zostały sprawdzone przez odpowiedzialne osoby pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty oraz zadekretowane do zaksięgowania na odpowiednich kontach.

Wydatki są zgodne z zestawieniami wydatków – fakturami oraz dowodami zapłaty - przelewami i w całości dotyczą wydatków kwalifikowanych. Nie występują wydatki kwalifikowane do pewnego limitu lub w proporcji do innych kosztów.

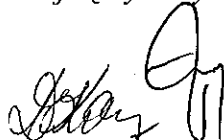
W § 10 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu, beneficjent został zobowiązany do przechowywania kompletnej dokumentacji związanej z realizacją Projektu do 31 grudnia 2013. Zasady i tryb postępowania z dokumentacją w Ministerstwie Finansów określa „Instrukcja kancelaryjna Ministerstwa Finansów” stanowiąca załącznik do zarządzenia nr 28/BL/2007

Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 17 września 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej i rzeczowego wykazu akt w Ministerstwie Finansów.

Beneficjent posiada pełną dokumentację pozwalającą na zachowanie wystarczającej ścieżki audytu.

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

Zgodnie z zakresem kontroli badaniem metodą pełną objęto cztery wnioski o płatność tj. wszystkie złożone w ramach badanego projektu nr POPT-2.1-2008-10 pod nazwą „*Eksploracja i rozwój łączy stałych w ramach sieci rozległej SIMIK-NET (etap II)*” tj.:



- a) wniosek o płatność pośrednią nr 541-POPT-2.1-2008-10 za okres od 01-07-2008 r. do 08-09-2008 r., złożony w dniu 23-09-2008 r. do Instytucji Zarządzającej POPT 2004-2006 - Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej MRR. Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosi 147.284,82 zł., w tym VAT 26.559,56 zł. Wnioskowana kwota dofinansowania wynosi 110.463,61 zł i stanowi 75 % wydatków kwalifikowanych.

Instytucja Zarządzająca pismem z dnia 6-10-2008 r. poinformowała beneficjenta o zweryfikowaniu powyższego wniosku o płatność i dokonaniu płatności z rachunku programowego POPT 2004-2006 w kwocie 110.463,61 zł. Z pisma wynika, że:

- zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowanych wynosi - 147.284,82 zł,
- współczynnik finansowania - 75 %,
- wnioskowana kwota dofinansowania - 110.463,61 zł,
- kwota do wypłaty - **110.463,61 zł.**

Wymieniona wyżej kwota podatku VAT wynika z faktur wystawionych przez Telekomunikację Polską S.A., ul Twarda 18, Warszawa, za usługi teleinformatyczne:

- nr 11-106173-08089 z dnia 21-08-2008 r. na kwotę netto 60.362,63 zł VAT 13.279,78 zł brutto 73.642,41 zł,
- nr 11-106174-08083 z dnia 21.08.2008 r. na kwotę netto 60.362,63 zł VAT 13.279,78 zł brutto 73.642,41 zł.

- b) wniosek o płatność pośrednią nr 556-POPT-2.1-2008-10 za okres od 09-09-2008 r. do 15-10-2008 r., złożony w dniu 22-10-2008 r. do Instytucji Zarządzającej. Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosi 147.284,82 zł., w tym VAT 26.559,56 zł. Wnioskowana kwota dofinansowania wynosi 110.463,61 zł i stanowi 75 % wydatków kwalifikowanych.

Instytucja Zarządzająca pismem z dnia 13.11.2008 r. poinformowała beneficjenta o zweryfikowaniu powyższego wniosku o płatność i dokonaniu płatności z rachunku programowego POPT 2004-2006 w kwocie 110.463,61 zł. Z pisma wynika, że:

- zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowanych wynosi - 147.284,82 zł,
- współczynnik finansowania - 75 %,
- wnioskowana kwota dofinansowania - 110.463,61 zł,
- kwota do wypłaty - **110.463,61 zł.**

Wymieniona wyżej kwota podatku VAT wynika z faktur wystawionych przez Telekomunikację Polską S.A., ul Twarda 18, Warszawa, za usługi teleinformatyczne:

- nr 11-106114-09085 z dnia 11.09.2008 r. na kwotę netto 60.362,63 zł, VAT 13.279,78 zł, brutto 73.642,41 zł,
- nr 11-102839-10080 z dnia 2.10.2008 r. na kwotę netto 60.362,63 zł VAT 13.279,78 zł brutto 73.642,41 zł.

- c) wniosek o płatność pośrednią nr 573-POPT-2.1-2008-10 za okres od 16.10.2008 r. do 18.11.2008 r., złożony w dniu 21.11.2008 r. do Instytucji Zarządzającej POPT- Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej MRR. Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosi 64.847,24 zł, w tym VAT 10.524,77 zł. Wnioskowana kwota dofinansowania wynosi 48.635,43 zł i stanowi 75 % wydatków kwalifikowanych.

Instytucja Zarządzająca pismem z dnia 01.12.2008 r. poinformowała beneficjenta o zweryfikowaniu powyższego wniosku o płatność i dokonaniu płatności z rachunku programowego POPT w kwocie 48.635,43 zł. Z pisma wynika, że:

- zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowanych wynosi - 64.847,24 zł,
- współczynnik finansowania - 75 %,
- wnioskowana kwota dofinansowania - 48.635,43 zł,
- kwota do wypłaty - **48.635,43 zł,**

oraz dokonała poprawki polegającej na wpisaniu prawidłowej kwoty podatku VAT w



wysokości 1.168,99 zł wynikającej z faktury VAT nr 21-100615-10089 z dnia 30.10.2008 r., poz. 8 wniosku o płatność, w miejsce kwoty VAT z tej faktury w wysokości 0 zł oraz zwiększyła o 1.168,99 zł łączny podatek VAT w badanym wniosku do kwoty 11.693,76 zł w miejsce kwoty 10.524,77 zł. Wysokość zadeklarowanych przez beneficjenta wydatków kwalifikowanych w kwocie 64.847,24 zł oraz wysokość wnioskowanej kwoty dofinansowania w kwocie 48.635,43 zł nie uległa zmianie.

Kwota podatku VAT wynika z faktur wystawionych przez Telekomunikację Polską S.A., ul Twarda 18, Warszawa, za usługi teleinformatyczne:

- nr 21-100603-10087 z dnia 29.10.2008 r. na kwotę netto 7.974,77 zł, VAT 1.754,45 zł, brutto 9.729,22 zł,
- nr 21-100604-10081 z dnia 29.10.2008 r. na kwotę netto 5.313,60 zł, VAT 1.168,99 zł, brutto 6.482,59 zł,
- nr 21-100607-10085 z dnia 29.10.2008 r. na kwotę netto 7.974,77 zł, VAT 1.754,45 zł, brutto 9.729,22 zł,
- nr 21-100609-10084 z dnia 29.10.2008 r. na kwotę netto 5.313,60 zł, VAT 1.168,99 zł, brutto 6.482,59 zł,
- nr 21-100610-10086 z dnia 29.10.2008 r. na kwotę netto 7.974,77 zł, VAT 1.754,45 zł, brutto 9.729,22 zł,
- nr 21-100611-10080 z dnia 30.10.2008 r. na kwotę netto 5.313,60 zł, VAT 1.168,99 zł, brutto 6.482,59 zł,
- nr 21-100613-10080 z dnia 30.10.2008 r. na kwotę netto 7.974,77 zł, VAT 1.754,45 zł, brutto 9.729,22 zł,
- nr 21-100615-10089 z dnia 30.10.2008 r. na kwotę netto 5.313,60 zł, VAT 1.168,99 zł, brutto 6.482,59 zł.

d) wniosek o płatność pośrednią nr 596-POPT-2.1-2008-10 za okres od 19.11.2008 r. do 18.12.2008 r., złożony w dniu 24.12.2008 r. do Instytucji Zarządzającej. Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosi 70.842,94 zł., w tym VAT 12.774,96 zł. Wnioskowana kwota dofinansowania wynosi 53.132,20 zł i stanowi 75 % wydatków kwalifikowanych.

Instytucja Zarządzająca pismem z dnia 06.01.2009 r. poinformowała beneficjenta o zweryfikowaniu powyższego wniosku o płatność i dokonaniu płatności z rachunku programowego POPT w kwocie 53.132,20 zł. Z pisma wynika, że:

- zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowanych wynosi - 70.842,94 zł,
- współczynnik finansowania - 75 %,
- wnioskowana kwota dofinansowania - 53.132,20 zł,
- kwota do wypłaty - **53.132,20 zł.**

Wymieniona wyżej kwota podatku VAT wynika z faktury wystawionej przez Telekomunikację Polską S.A., ul Twarda 18, Warszawa, za usługi teleinformatyczne:

- nr 11-106022-11089 z dnia 26.11.2008 r. na kwotę netto 58.067,98 zł, VAT 12.774,96 zł, brutto 70.842,94 zł.

Łączna kwota wydatków kwalifikowanych wynikająca z wymienionych wniosków o płatność wynosi 430.259,82 zł, wnioskowana kwota dofinansowania 322.694,85 zł, co stanowi 75% wydatków wykazanych we wnioskach o płatność.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu oraz zawartą Umową nr U59-POPT-2.1.-2008-10 całkowita wartość projektu została określona na kwotę 765.000,00 zł, w tym:

- dofinansowanie z EFRR - 573.750,00 zł (75% wydatków kwalifikowalnych),
- środki krajowe (wkład własny) - 191.250,00 zł (25% wydatków kwalifikowalnych).

Z porównania powyższych danych liczbowych wynika, że beneficjent nie wykorzystał środków finansowych na badany projekt w kwocie 334.740,18 zł (765.000,00 zł - 430.259,82 zł), co



potwierdza pismo Ministerstwa Finansów, Departament Informatyki Nr DI/FP/971/MNI/08/4975 z dnia 29-12-2008 r. przesłane faksem w tym samym dniu do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej (**załącznik nr 9**) w którym stwierdzono m.in., że w dniu 17 października miało miejsce zestawienie portu MF oraz przepięcia łączy. Do dnia sporządzenia niniejszego pisma nie zostały podpisane protokoły odbioru z przyczyn leżących po stronie wykonawcy – TP S.A., co spowodowało nie wystawienie faktur za faktycznie wykonane usługi. Kwestia podpisania protokołów odbioru zgłaszana była wielokrotnie przedstawicielowi wykonawcy (drogą mailową oraz pismem z dnia 03.12.2008r.). Wykonawcę poinformowano również, że nie wywiązywanie się z umowy i obowiązku regularnego wystawiania faktur, skutkować będzie utratą refundacji środków z Unii Europejskiej.

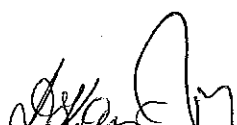
Kontrolą objęto wszystkie wydatki kwalifikowane wykazane w ww. wnioskach o płatność pośrednią. Wszystkie wydatki objęte badaniem (430.259,82 zł) są w całości kwalifikowane i zostały zatwierdzone przez Instytucję Zarządzającą.

Do każdego wniosku o płatność zostały załączone, potwierdzone za zgodność z oryginałem, kserokopie faktur wykonawcy wg zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem wraz z klasyfikacją wydatków, wydruki komputerowe polecenia przelewu, opisy faktur potwierdzające zgodność wydatku z realizowanym projektem i podpisaną umową.

Dokumenty źródłowe - faktury zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, zadekretowane i ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone przelewem.

Czynniki decydujące o kwalifikowalności wydatków:

- 1) Wydatki zostały rzeczywiście poniesione. Ich poniesienie udokumentowane jest fakturami wystawionymi przez Telekomunikację Polską S.A. oraz dowodami zapłaty za faktury, tj. przelewami bankowymi i wyciągami z rachunku bankowego beneficjenta. Dane beneficjenta wskazane w fakturach (nazwa, adres, status prawny, NIP) są zgodne z danymi zawartymi we wniosku o dofinansowanie projektu.
- 2) Wydatki zostały poniesione w formie pieniężnej, przez dokonanie przelewów z rachunku bankowego beneficjenta na rachunek bankowy dostawcy usług.
- 3) Wszystkie wydatki zostały prawidłowo zaksięgowane w ewidencji księgowej, zgodnie z Zakładowym Planem Kont. Zapisy w ewidencji księgowej poparte są dokumentami źródłowymi.
- 4) Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, który w umowie o dofinansowanie projektu, został określony na czas od dnia 01.07.2008 r. do dnia 31.12.2008r.
- 5) Wydatki są zgodne z zestawieniami wydatków we wnioskach o płatność nr 541, 556, 573, 596. Są bezpośrednio związane z realizacją projektu określonego we wniosku o dofinansowanie projektu.
- 6) Każdy wydatek poniesiony na realizację projektu został wykazany w badanych wnioskach o płatność tylko raz i dotyczy usług polegających na przesyłaniu - transmisji danych, z wykorzystaniem sieci rozległej SIMIK-NET.
- 7) Projekt objęty dofinansowaniem nie był przedmiotem finansowania z innych środków publicznych, co wynika z tabeli w pkt 10 wniosku o dofinansowanie projektu z dnia 20.08.2008 r. oraz wydruku księgowania na kontach analitycznych.
- 8) Poniesione wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego „Pomoc Techniczna - Uzupełnienie programu” dla Działania 2.1 Rozwój i utrzymanie systemu SIMIK i sieci rozległej SIMIK-NET.
- 9) Wydatki zostały zweryfikowane i zatwierdzone przez Instytucję Zarządzającą.
- 10) Do wydatków kwalifikowalnych, zgodnie z badanymi wnioskami o płatność, został zaliczony zapłacony wykonawcy podatek od towarów i usług w łącznej kwocie 77.587,84 zł. Ponieważ Beneficjentem jest Ministerstwo Finansów – jednostka administracji publicznej, zwolniona podmiotowo z podatku od towarów i usług – podatek VAT stanowi wydatek kwalifikowany.



Poniesione wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 448/2004 z dnia 10.03.2004 r. zmieniającym rozporządzenie (WE) nr 1685/2000 ustanawiającym 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 (Dz. U. UE L z dnia 11.03.2004 r. nr 72 poz. 66).

Prawidłowość otrzymanego dofinansowania projektu (w odniesieniu do badanych wniosków o płatność).

Instytucja Zarządzająca na podstawie złożonych wniosków o płatność, po weryfikacji zatwierdziła, wykazane w zestawieniu dokumentów, wydatki jako wydatki kwalifikowalne. Łączna kwota wydatków wynikająca z wniosków o płatność nr 541, 556, 573, 596 wynosi 430.259,82 zł. Beneficjent otrzymał dofinansowanie projektu w łącznej kwocie 322.694,85 zł, stanowiącej 75% wydatków kwalifikowanych wykazanych we wnioskach o płatność. Płatności zostały dokonane niżej wymienionymi przelewami bankowymi, tj. w dniu 29.09.2008 r. w kwocie 110.463,61 zł; w dniu 29.10.2008 r. w kwocie 110.463,61 zł; w dniu 26.11.2008r. w kwocie 48.635,43 zł; w dniu 30.12.2008 r. w kwocie 53.132,20 zł. Dofinansowanie projektu zostało przekazane na rachunek bankowy wskazany w umowie nr U59-POPT-2.1-2008-10 z dnia 22.09.2008 r., prowadzony przez Narodowy Bank Polski O/O Warszawa, którego posiadaczem jest Ministerstwo Finansów, Biuro Administracyjne. Poziom refundacji (75 % wydatków kwalifikowanych) jest zgodny z wymienioną umową (§ 2 pkt 1), z Programem Operacyjny Pomoc Techniczna 2004-2006 i Uzupełnieniem do programu dla Działania 2.1.

Dofinansowanie zostało przekazane w kwocie wynikającej z zatwierdzonych wniosków o płatność, w terminie określonym w § 6 pkt 5 umowy nr U59-POPT-2.1-2008-10 o dofinansowaniu projektu, stanowiącym, że przekazanie płatności okresowych następuje w terminie 2 m-cy od dnia złożenia przez beneficjenta poprawnie przygotowanego wniosku o płatność. Refundacja wydatków w kwotach wynikających z zatwierdzonych wniosków o płatność nastąpiła przed upływem 2-miesięcznego terminu.

Wtórniki otrzymanych zleceń płatniczych – poleceń przelewu, potwierdzających refundację przez IZ środków finansowych, stanowią załącznik nr 10.

Dochody generowane przez projekt.

Projekt objęty dofinansowaniem nie generuje dochodów, nie zachodziła konieczność wykazania dochodów we wnioskach o płatność. Podczas realizacji projektu Beneficjent nie otrzymał przychodu związanego z projektem.

Audyt zewnętrzny projektu.

Beneficjent w § 9 pkt 3 umowy nr U59-POPT-2.1-2008-10 o dofinansowanie projektu z dnia 22.09.2008 r., został zobowiązany do przeprowadzenia audytu zewnętrznego jeżeli wartość projektu przekroczy wartość 6 mln EURO. Ponieważ wartość projektu wynosiła wg umowy 765.000,00 zł, audyt zewnętrzny projektu nie został przeprowadzony.

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

3.1 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że projekt objęty dofinansowaniem jest neutralny pod względem wpływu na środowisko.

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



Projekt objęty dofinansowaniem jest neutralny pod względem eliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn. Projekt nie wpływa na kwestie związane z polityką równych szans. Z tytułu realizacji przedsięwzięcia nie przewidywano zwiększenia zatrudnienia.

3.3 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Na podstawie zbadanej dokumentacji ustalono, że przy realizacji Projektu nie występuje pomoc publiczna.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

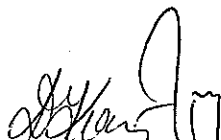
Badaniem objęto postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust.1 pkt 1 lit a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r Nr 223, poz. 1655).

Wniosek o dokonanie zakupu „Świadczenia usług transmisji danych dla użytkowników sieci rozległej WAN SIMIK - NET, w okresie od 1 lipca 2008 r. do 31 grudnia 2008 r., finansowanego w ramach projektu „Eksploatacja i rozwój łączy stałych w ramach sieci rozległej SIMIK-NET (etap II)” został złożony przez Departament Rozwoju Systemów Informatycznych Ministerstwa Finansów w dniu 16 czerwca 2008 r. i zatwierdzony przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów w dniu 24 czerwca 2008 r. Wniosek o dokonanie zakupu stanowi **załącznik nr 11**.

W wymienionym wniosku, jako wykonawcę zaproponowano Telekomunikację Polską S.A., ponieważ do 30.06.2008 r. usługi transmisji danych w sieci SIMIK-NET (zgodnie z zawartą 30.11.2007 r. umową) świadczyła TP S.A. Ponadto do połączeń z systemem SIMIK wykorzystywana jest sieć POLFIN na drodze IS-rdzeń Min. Fin, gdzie znajduje się system SIMIK. Ze względu na fakt, że sieć POLFIN miała przejść na technologię MPLS zaistniała konieczność zestawienia należnych połączeń dla sieci SIMIK-NET, bez pośrednictwa sieci POLFIN. W ramach świadczonych dla Min. Finansów usług TP S.A. posiadała infrastrukturę techniczną, która była w stanie utrzymać transmisję danych w sieci SIMIK-NET, zestawiając bezpośrednie kanały do rdzenia w MF na potrzeby SIMIK-NET, co przesądziło o fakcie, że tylko jeden wykonawca - TP S.A. - był w stanie zrealizować zamówienie na świadczenie usług transmisji danych dla użytkowników sieci rozległej WAN SIMIK-NET w okresie od 01.07 do 31.12.2008r. Do TP S.A. zostało przesłane zaproszenie do negocjacji wraz z „Postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki na świadczenie usług transmisji danych dla użytkowników sieci rozległej WAN SIMIK-NET”, określającym m.in. termin negocjacji, przedmiot zamówienia oraz dokumenty wymagane przez zamawiającego. Wymienione dokumenty stanowią **załącznik nr 12**.

O wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit a. na świadczenie usług transmisji danych dla użytkowników sieci rozległej WAN SIMIK-NET, Zamawiający poinformował Instytucję Zarządzającą POPT 2004-2006 Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej MRR (pismo nr RI-ZI/971/68/SQM/08/3910 z dnia 25-06-2008 r.) oraz Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych (pismo nr RI-ZI/068/68/SQM/08/3938 z dnia 26 czerwca 2008 r.). Wymienione pisma stanowią **załącznik nr 13**.

Prezes Urzędu Zamówień Publicznych odnosząc się do pisma Zamawiającego wystąpił do Dyrektora Departamentu Informatyzacji w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji z prośbą o informację czy firma wskazana przez Zamawiającego z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze jest jedynym podmiotem zdolnym do zrealizowania powyższego zamówienia (pismo UZP/DKD/MT/173346/17894/08 z dnia 05.09.2008 r.). W odpowiedzi Dyrektor Departamentu Informatyzacji w MSWiA stwierdził, że spełnione zostały warunki



określone w art. 67 ust. 1 pkt 1 lit a. PZP, umożliwiające udzielenie zamówienia z wolnej ręki ze wskazaniem wykonawcy. Wymieniane pisma stanowi **załącznik nr 14**.

Szacunkowa wartość zamówienia wg wniosku zakupu, została ustalona na kwotę netto 629.508,20 zł (brutto 768.000 zł), co stanowi równowartość 162.365,73 euro dla wartości netto. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 16 czerwca 2008 r. na podstawie przeprowadzonego wcześniej rozeznania rynku. Wartość zamówienia została określona w terminie zgodnym z art. 35 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, który określa, że ustalenia wartości zamówienia na dostawy i usługi dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania.

Równowartość zamówienia w euro ustalona została wg kursu: 1euro = 3,8771 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (ogłoszonym w Dzienniku Ustaw z 27 grudnia 2007 r. Nr 241, poz. 1763).

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki udokumentowanego protokołem postępowania (**załącznik nr 15**), w dniu 30.06.2008 r. została zawarta umowa nr C/472/08/RI/B/1042 (**załącznik nr 16**) pomiędzy Skarbem Państwa-Ministerstwem Finansów z siedzibą w Warszawie, a firmą Telekomunikacja Polska S.A. z siedzibą w Warszawie. Umowa została podpisana ze strony zamawiającego przez Dyrektora Departamentu Eksploatacji Systemów Informatycznych oraz ze strony wykonawcy przez Dyrektora Rynku Departamentu Sprzedaży Instytucji Publicznej.

Zgodnie z umową, wykonawca zobowiązał się do świadczenia usługi transmisji danych w sieci Frame Relay/ATM, polegającej na zapewnieniu łączności pomiędzy Użytkownikami a Zamawiającym, niezbędnej do eksploatacji sieci transmisji danych w okresie od 1 lipca 2008 r. do 31 grudnia 2008 r.

Przedmiot umowy obejmuje:

- a) przełączenie dotychczasowych kanałów PVC z Izb Skarbowych i dotychczasowego portu w MF do portu określonego w pkt. b,
- b) utworzenie portu 10 Mb/s w MF wraz z podłączeniem do niego wszystkich łączy,
- c) udostępnienie do używania przez zamawiającego routera wraz z niezbędnym okablowaniem na potrzeby zestawionego ww. portu ,
- d) świadczenie usług asysty technicznej w zakresie konfiguracji urządzeń Użytkownika oraz konfiguracji routera,
- e) udostępnienie do swobodnego używania kanałów PVC pomiędzy Użytkownikami, doprowadzonych do Użytkowników istniejącymi łączami sieci Frame Relay / ATM, zakończonymi urządzeniami teletransmisyjnymi z określonym parametrem CIR,
- f) w zależności od zgłoszonych potrzeb Zamawiającego przeniesienie portów do nowych lokalizacji wraz z dołączonymi na ich końcach urządzeniami transmisyjnymi.

Postanowienia umowy są zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w zaproszeniu do negocjacji oraz wstępnej ofercie cenowej wykonawcy.

Wynagrodzenie wykonawcy – Telekomunikacji Polskiej S.A. za okres od 01-07-2008 r. do 31-12-2008 r. zostało określone na kwotę brutto 765.000,00 zł. Wydatki kwalifikowane beneficjenta wg badanych wniosków o płatność o nr 541, 556, 573 i 596 ustalone na podstawie faktur wystawionych przez wykonawcę wyniosły ogółem 430.259,82 zł. W wyniku kontroli na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że w dniu 17 października miało miejsce zestawienie portu MF oraz przełączenia łączy. W dniu 29 grudnia 2008 r. do Instytucji Zarządzającej wysłano pismo z informacją o tym, że nie zostały podpisane protokoły odbioru z przyczyn leżących po stronie wykonawcy – TP S.A. co spowodowało nie wystawienie faktur za faktycznie wykonane usługi. Niewydatkowana kwota środków stanowi różnicę pomiędzy wynagrodzeniem wykonawcy wynikającym z umowy a wystawionymi fakturami w okresie realizacji badanego projektu.



Ponadto z uwagi na nieterminowe utworzenie portu w Ministerstwie Finansów i nieterminowe przepięcie do niego dotychczasowych kanałów PVC z Izb Skarbowych zostaną naliczone i będą dochodzone kary umowne. Termin wynikający z par. 4 pkt 4 oraz par. 4 pkt 16 Umowy nie został dotrzymany. Faktyczne wykonanie zestawienia portu i przepięcia łączy odnotowano dnia 17.10.2008 r. tj. z 7 tygodniowym opóźnieniem. Protokół przyjęcia ww. usług został podpisany w dniu 11.02.2009r.

W oparciu o zbadaną dokumentację stwierdzono, że:

- 1) Do przeprowadzenia postępowania Kierownik zamawiającego Ministerstwa Finansów Decyzją Nr C/472/08/RI/B/1042 z dnia 24 czerwca 2008 r. powołał 5 osobową Komisję przetargową składającą się z pracowników Ministerstwa Finansów. Wszyscy członkowie Komisji przetargowej złożyli pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania oświadczenia o bezstronności. Oświadczenia zostały złożone na drukach ZP-11. Decyzja Nr C/472/08/RI/B/1042 stanowi **załącznik nr 17**.
- 2) W postępowaniu zostały przeprowadzone negocjacje z jednym wykonawcą – firmą Telekomunikacja Polska S.A., ul. Twarda 18, 00-105 Warszawa, zaproszoną do negocjacji emailiem z dnia 24 czerwca 2008 r. (**patrz załącznik nr 11**). Przeprowadzone negocjacje zostały udokumentowane Protokołem nr 2 z posiedzenia komisji w dniu 27-06-2008 r. Przed przystąpieniem do negocjacji przedstawiciel wykonawcy przedstawił niezbędne dokumenty wymagane przez zamawiającego oraz pełnomocnictwo do prowadzenia negocjacji i podpisania umowy. Przedmiotem negocjacji była zaprezentowana przez wykonawcę wstępna oferta cenowa na wykonanie przedmiotu zamówienia. W wyniku negocjacji wartość umowy została ustalona na kwotę 765.000 zł i mieści się w ramach kwoty zabezpieczonej przez zamawiającego na sfinansowanie zamówienia. Podczas negocjacji m. in. dokonano weryfikacji przedmiotu zamówienia. Oświadczenie, wstępna oferta cenowa wykonawcy i protokół z negocjacji stanowią **załącznik nr 18**.
- 3) Wykonawca, z którym były prowadzone negocjacje złożył oświadczenie zgodnie z art. 22 ust.1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych oraz nie podlegał wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 24 ust. 1.
- 4) Postępowanie zostało udokumentowane protokołem postępowania o udzielenie zamówienia, który zawiera informacje dotyczące: Zamawiającego, przedmiotu zamówienia, trybu postępowania, wykonawcy zaproszonego do udziału w negocjacjach, spełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, zawarcia umowy z wykonawcą.
- 5) Z wykonawcą z którym przeprowadzono negocjacje, została podpisana umowa, w której wynagrodzenie wykonawcy zostało określone zgodnie z wynagrodzeniem uzgodnionym w Protokole Komisji.
- 6) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Dz. U. UE w dniu 12 sierpnia 2008 r. (**załącznik nr 19**).
- 7) Do każdej faktury wystawionej przez wykonawcę został załączony wydruk komputerowy polecenia przelewu – potwierdzający zapłatę za daną fakturę, co przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Nr Faktury VAT	Data wystaw. dokumentu	Data zapłaty (przelew)	Kwota brutto w PLN	Kwota netto w PLN	W tym VAT w PLN
1	11-106173-08089	2008.08.21	2008.09.08	73 642,41	60 362,63	13 279,78
2	11-106174-08083	2008.08.21	2008.09.08	73 642,41	60 362,63	13 279,78
3	11-106114-09085	2008.09.11	2008.09.24	73 642,41	60 362,63	13 279,78
4	11-102839-10080	2008.10.02	2008.10.15	73 642,41	60 362,63	13 279,78
5	21-100603-10087	2008.10.29	2008.11.18	9 729,22	7 974,77	1 754,45
6	21-100604-10081	2008.10.29	2008.11.18	6 482,59	5 313,60	1 168,99
7	21-100607-10085	2008.10.29	2008.11.18	9 729,22	7 974,77	1 754,45
8	21-100609-10084	2008.10.29	2008.11.18	6 482,59	5 313,60	1 168,99
9	21-100610-10086	2008.10.29	2008.11.18	9 729,22	7 974,77	1 754,45

10	21-100611-10080	2008.10.30	2008.11.18	6 482,59	5 313,60	1 168,99
11	21-100613-10080	2008.10.30	2008.11.18	9 729,22	7 974,77	1 754,45
12	21-100615-10089	2008.10.30	2008.11.18	6 482,59	5 313,60	1 168,99
13	11-106022-11089	2008.11.26	2008.12.18	70 842,94	58 067,98	12 774,96
				430 259,82	352 671,98	77 587,84

- 8) Zostały zachowane zasady udzielania zamówień publicznych określone w ustawie Prawo Zamówień Publicznych, a w szczególności – wybór trybu postępowania o udzielenie zamówienia z wolnej ręki, bezstronności, obiektywizmu, pisemności, dokumentowania postępowań.

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

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu. Informacja i promocja projektu prowadzona była w sposób następujący:

- 1) Dokumenty związane z realizacją projektu m.in. wniosek o dofinansowanie, umowa o dofinansowanie projektu, umowa zawarta z wykonawcą, sprawozdanie, opatrzone zostały logo Unii Europejskiej oraz zawierały informację o współfinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach POPT 2004-2006.
- 2) Na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zamieszczona została informacja o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach POPT 2004-2006.

Sposób prowadzenia działań promocyjnych jest zgodny z wnioskiem o dofinansowanie projektu, § 12 umowy o dofinansowanie projektu oraz rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1159/2000 z dnia 30.05.2000 r. w sprawie prowadzenia przez Państwa Członkowskie działań informacyjnych i reklamowych dotyczących pomocy udzielanej z funduszy strukturalnych (Dz. U. UE L 130).

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

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto sprawozdanie końcowe z realizacji projektu złożone w wersji papierowej i elektronicznej do Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna 2004-2006 pismem nr DI/FP/971/MNI/09/215 z dnia 13 stycznia 2009r.

Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzeniem Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 26.02.2007 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu i zakresu rozliczeń, obowiązującego od 13.03.2007 r. (Dz. U. z 2007 r. nr 44 poz. 283) Beneficjent był zobowiązany do złożenia sprawozdania za II półrocze 2008 r. do dnia 10 stycznia 2009r., rocznego do 25 stycznia 2009 r. oraz sprawozdania końcowego w terminie 25 dni od zakończenia realizacji projektu.

Beneficjent pismem nr DI/FP/971/SN/08/5028 z dnia 31 grudnia 2008 r. zwrócił się do Dyrektora Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej MRR (Instytucji Zarządzającej) z prośbą o zwolnienie z obowiązku przedkładania sprawozdania półrocznego i rocznego dla badanego projektu, ze względu na nieprzekroczenie dwóch okresów sprawozdawczych i termin zakończenia umowy o dofinansowanie przypadający na dzień 31 grudnia 2008 r.

Instytucja Zarządzająca odpowiadając na powyższe pismo, pismem nr DPT-V-846-113-MK/09 z dnia 05.01.2009 r. poinformowała, że na podstawie § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego, IZ może zwolnić beneficjenta z obowiązku składania sprawozdania okresowego lub rocznego z realizacji projektu (pod warunkiem zachowania zdolności agregacji danych monitoringowych) w przypadku gdy czas realizacji projektu zgodnie z umową lub decyzją o dofinansowaniu projektu nie przekracza dwóch okresów sprawozdawczych.



Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu jego realizacja nie przekracza dwóch okresów sprawozdawczych. Projekt był realizowany w terminie od 01.07 do 31.12.2008r. Z tego względu IZ POPT zwolniła beneficjenta ze składania sprawozdania okresowego i rocznego.

W wyniku kontroli terminowości składania przez beneficjenta sprawozdań ustalono, że sprawozdanie końcowe z realizacji badanego projektu złożone do IZ w dniu 13 stycznia tj. w terminie określonym ww. rozporządzeniem.

Sprawozdania końcowe z realizacji projektu w ramach POPT 2004-2006 wraz pismem Beneficjenta nr DI/FP/971/SN/08/5028 z dnia 31 grudnia 2008 r. i pismem Instytucji Zarządzającej nr DPT-V-846-113-MK/09 z dnia 05.01.2009 r. stanowi **załącznik nr 20**.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że:

- informacje dotyczące postępu rzeczowego realizacji Projektu wykazane w sprawozdaniu są zgodne ze stanem faktycznym znajdują potwierdzenie w dokumentacji Projektu,
- informacje dotyczące postępu finansowego wykazane w sprawozdaniu są zgodne z informacjami wykazanymi we wnioskach o płatność objętych kontrolą.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

6. Postęp rzeczowy projektu.

W wyniku kontroli ustalono, że realizacja projektu zgodnie z umową nr U59-POPT-2.1-2008-10 o dofinansowanie projektu z dnia 22.09.2008 r. została zakończona w dniu 31.12.2008 r.

Instytucja Zarządzająca - Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej MRR, pismem nr DPT-V-842-55-MK/09 NK 21178/09 z dnia 13.02.2009 r. poinformowała Beneficjenta, że projekt POPT-2.1-2008-10 dofinansowany ze środków EFRR w ramach POPT 2004-2006, został zrealizowany zgodnie z wymienioną umową o dofinansowanie projektu i został zamknięty w dniu 13.02.2009r. (**załącznik nr 21**).

W trakcie realizacji projektu POPT-2.1-2008-10 „Eksploracja i rozwój łączy stałych w ramach sieci rozległej SIMIK-NET (etap II)” zrealizowano następujące zadania:

- a) eksploatacja 82 łączy sieci SIMIK-NET w ramach technologii Frame Relay w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2008 r., która wiązała się z koniecznością poniesienia m.in. następujących kosztów:
 - abonament za dostęp do sieci szkieletowej POLPAK TP S.A. łączem symetrycznym za każde zakończenie łącza, uzależniony od przepustowości tego łącza,
 - opłata dodatkowa za każdy odpowiednik CIR (minimalna przepływność gwarantowana łącza) dla każdego łącza w dwóch kierunkach (w związku z tym na fakturze opłata ta jest liczona podwójnie dla każdego łącza), przy czym dla niektórych łączy opłata ta jest podwyższona w związku z tym, że są one umiejscowione poza obszarem jednej tzw. sieci MAN (sieci miejskiej TP S.A.). Powyższa opłata jest uzależniona od poziomu CIR,
- b) przepięcie dotychczasowych kanałów PVC z Izb skarbowych do zestawionego portu w Ministerstwie Finansów wraz z podłączeniem do niego wszystkich łączy Instytucji użytkujących SIMIK.

Wszystkie zaplanowane zadania zostały zrealizowane. Wskaźnik określony we wniosku o dofinansowanie został zrealizowany w 100 %.

Natomiast w zakresie postępu finansowego ustalono, że:

- całkowitą wartość projektu określoną we wniosku o dofinansowanie - 765.000,00 zł,
- wydatki poniesione od momentu rozpoczęcia projektu - 430.259,82 zł,
- % realizacji budżetu do projektu - 56,24 %



W ramach projektu przedłożone zostały do Instytucji Zarządzającej 4 wnioski o płatność, tj. nr 541, 556, 573, 596 na łączną kwotę wydatków kwalifikowanych 430.259,82 zł. oraz kwotę refundacji wynoszącą 322.694,85 zł.

Beneficjent nie wykorzystał przyznanych w ramach projektu środków finansowych w kwocie 334.740,18 zł, o czym poinformował Instytucję Zarządzającą pismem nr DI/FP/971/MNI/08/4975 z dnia 29.12.2008 r. (**patrz załącznik nr 9**) w którym stwierdzono m.in., że w dniu 17 października miało miejsce zestawienie portu MF oraz przełączenia łączy. Jednakże do dnia sporządzenia niniejszego pisma nie zostały podpisane protokoły odbioru z przyczyn leżących po stronie wykonawcy – TP S.A., co spowodowało nie wystawienie faktur za faktycznie wykonane usługi. Kwestia podpisania protokołów odbioru zgłaszana była wielokrotnie przedstawicielowi wykonawcy (drogą mailową oraz pismem z dnia 03.12.2008r.). Wykonawcę poinformowano również, że nie wywiązywanie się z umowy i obowiązku regularnego wystawiania faktur, skutkować będzie utratą refundacji środków z Unii Europejskiej.

Wymieniony protokół przyjęcia (odbioru) do użytkowania wyposażenia telekomunikacyjnego dotyczący routera Cisco, modułu – karta Cisco oraz przełączenia łączy został podpisany z data 11.02 2009r. (**załącznik nr 22**).

Wykonawca projektu został wyłoniony zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych, w trybie przetargu zamówienia z wolnej ręki, który został zastosowany na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit a. ustawy Prawo zamówień publicznych, umożliwiające udzielenie zamówienia z wolnej ze wskazaniem wykonawcy.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wniosków o płatność beneficjenta o nr 541, 556, 573 i 596 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. Integralną część protokołu stanowią załączniki od nr 1 do 22 zgodnie z poniższym wykazem. Załączniki znajdują się w aktach sprawy Nr UKS1491/W2B2/42/67/09 i stanowią kserokopie dokumentów udostępnionych przez kontrolowanego. Egzemplarz protokołu doręczony kontrolowanemu nie zawiera niżej wymienionych załączników.

Wykaz załączników (kserokopie):

1. Wniosek o dofinansowanie i zakres usług.
2. Uchwała Komitetu Monitorującego nr 21/2008 z dnia 10.09.2008 r.
3. Umowa nr U59-POPT-2.1-2008-10 o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004 – 2006.
4. Wniosek o płatność pośrednią nr 541- POPT-2.1-2008-10 za okres od 01.07.2008 r. do 08.09.2008 r. wraz z pismem IZ zatwierdzającym wniosek.
5. Wniosek o płatność pośrednią nr 556- POPT-2.1-2008-10 za okres od 09.09.2008 r. do 15.10.2008 r. wraz z pismem IZ zatwierdzającym wniosek.

6. Wniosek o płatność pośrednią nr 573- POPT-2.1-2008-10 za okres od 16.10.2008 r. do 18.11.2008 r wraz z pismem IZ zatwierdzającym wniosek.
7. Wniosek o płatność pośrednią nr 596- POPT-2.1-2008-10 za okres od 19.11.2008 r. do 18.12.2008 r. wraz z pismem IZ zatwierdzającym wniosek.
8. Zapisy na kontach analitycznych dotyczące kosztów (konto 400) i płatności (konto 130) ponoszonych w ramach realizowanego projektu.
9. Pismo beneficjenta nr DI/FP/971/MNI/08/4975 z 29 grudnia 2008 r. informujące IZ o oszczędnościach w realizacji projektu.
10. Wtórnik otrzymanych zleceń płatniczych – poleceń przelewu, potwierdzających refundację przez IZ środków finansowych.
11. Postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki na świadczenie usług transmisji danych dla użytkowników sieci rozległej WAN SIMIK-NET wraz z zaproszeniem do negocjacji.
12. Wniosek o dokonanie zakupu „Świadczenia usług transmisji danych dla użytkowników sieci rozległej WAN SIMIK – NET.
13. Pismo zamawiającego do IZ i Prezesa UZP o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki.
14. Pismo Prezes Urzędu Zamówień Publicznych do Dyrektora Departamentu Informatyzacji w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji (UZP/DKD/MT/173346/17894/08 z dnia 05.09.2008 r.) oraz odpowiedź Dyrektora Departamentu Informatyzacji MSWiA.
15. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
16. Umowa nr C/472/08/RI/B/1042 pomiędzy Skarbem Państwa-Ministerstwem Finansów z siedzibą w Warszawie, a firmą Telekomunikacja Polska S.A. z siedzibą w Warszawie.
17. Decyzją Nr C/472/08/RI/B/1042 z dnia 24 czerwca 2008 r. dotycząca powołania komisji przetargowej.
18. Zaproszenie do negocjacji, wstępna oferta cenowa wykonawcy i protokół z negocjacji.
19. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego
20. Sprawozdania końcowe z realizacji projektu w ramach POPT 2004-2006 wraz pismem Beneficjenta nr DI/FP/971/SN/08/5028 z dnia 31 grudnia 2008 r. i pismem Instytucji Zarządzającej nr DPT-V-846-113-MK/09 z dnia 05.01.2009 r.
21. Pismo Instytucji Zarządzającej – Ministerstwo Rozwoju Regionalnego, Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej nr DPT-V-842-55-MK/09 NK 21178/09 z dnia 13.02.2009 r. w sprawie zamknięcia projektu.
22. Protokół przyjęcia abonenckiego wyposażenia telekomunikacyjnego

Kontrolowany

Z upoważnienia Dyrektora

**INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ**

Jerzy Szczepaniak

St. Komisarz Skarbowy

Cezyle Janina Komar