Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie

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

Nr: UKS1491/W2B3/42/19/09/5/016

SEKRETARIAT DYREKTORA GENERALNEGO Wpł. dnia 2009 -03- 20 o godz. 16/4/2009

BKR
SEKRETARIAT
DYREKTORA GENERALNEGO
Ministerstwa Finansów

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 § 1-2 oraz § 4 i 6 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. 1-2 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 UKS1491/W2B3/42/19/09/2/007z dnia 02.02.2009 r. w ramach postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS1491/W2B3/42/19/09/1/005 z dnia 02.02.2009 r. doręczonych jednostce kontrolowanej w dniu 03.02.2009 r.

I. INFORMACJA O KONTROLOWANYM.

Nazwa: **Ministerstwo Finansów**

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

NIP: 5260250274

REGON: 000002217

PKD 7511 Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

Jako osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanego w toku postępowania kontrolnego Nr UKS1491/W2B3/42/19/09 zgodnie z art. 284 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w związku z art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego Pan Mirosław Adamczyk upoważnił do reprezentowania kontrolowanego w trakcie kontroli Dyrektora Departamentu Informatyki Ministerstwa Pana Michała Jankowskiego.

II. OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE CZYNNOŚCI KONTROLNE.

1) Barbara Wardziak, inspektor kontroli skarbowej, nr leg. służbowej 02111
2) Urszula Maćkowiak starszy komisarz skarbowy, nr leg. służbowej 00343

III. CZAS I MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI.

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

1) Wardziak Barbara - 03.02.2009r

2) Maćkowiak Urszula -03,04,.09,10.02.2009r , 10.03.2009r.
oraz w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Warszawie II Oddział W2B3 Referat W2B32 w Siedlcach w dniach:

Maćkowiak Urszula 5,6,11,12,13.02.2009 r.,2,3,4,5,6,9,11,12,13,16.03.2009r.

IV. INFORMACJE O PROJEKCIE.

Nazwa projektu: "Eksploatacja łączy komutowanych (wdzwanianych) do Systemu SIMIK (etap II).

Numer projektu: POPT-2.1-2006-41

Numer i data umowy o dofinansowanie projektu: Umowa nr U44-POPT-2.1-2006-41 z dnia 21.11.2006 r.

Okres realizacji projektu: 01.12.2006r. do 30.06.2008r.

Okres kwalifikowalności wydatków: 01.12.2006r do 30.06.2008r.

Całkowita wartość projektu: 133 000,00 PLN

Wydatki kwalifikowane 133 000,00 PLN

Współczynnik dofinansowania (75%)
w tym:
-wkład z Unii Europejskiej
-z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego75% 99 750,00 PLN
-krajowy wkład publiczny – budżet państwa (25%) 33 250,00 PLN
Status projektu zakończony

V. ZAKRES KONTROLI.

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej oraz wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna przy realizacji projektu nr POPT-2.1-2006-41 „Eksploatacja łączy komutowanych (wdzwanianych) do Systemu SIMIK (etapII)".

Ministerstwo Finansów złożyło w dniu 11.10.2006 r. do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego wniosek o dofinansowanie realizacji projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 w ramach Działania 2.1:Rozwój i utrzymanie systemu SIMIK i sieci rozległej SIMIK-NET.
Beneficjent posiada wszystkie dokumenty, które zostały dołączone do wniosku o dofinansowanie projektu jako załączniki.:
Kserokopia wniosku o dofinansowanie stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Pomiędzy Ministerstwem Finansów zwanym Beneficjentem a Instytucją Zarządzającą Ministerstwem Rozwoju Regionalnego została podpisana w dniu 21.11.2006 r. umowa nr U44-POPT-2.1-2006-41 o dofinansowanie projektu o nazwie „Eksploatacja łączy komutowanych (wdzwanianych) do Systemu SIMIK (etap II)".

Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

Dane beneficjenta określone w umowie są prawidłowe a w szczególności nazwa, adres, status prawny, NIP, REGON, numer rachunku bankowego co ustalono na podstawie:
- zarządzenia nr 62 Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 kwietnia 2006r. w sprawie nadania Ministerstwu Finansów (statutu Ministerstwa Finansów).

Umowa o dofinansowanie projektu została podpisana przez osobę uprawnioną do reprezentowania Beneficjenta – przez Piotra Tworosa - Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej na podstawie załączonego do umowy pełnomocnictwa z dnia 26 czerwca 2006.r.
Projekt o nazwie: "Eksploatacja łączy komutowanych (wdzwanianych) do Systemu SIMIK (etap II)." został objęty dofinansowaniem w ramach POPT,

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

Przedsięwzięcie objęte dofinansowaniem obejmuje bieżące utrzymanie łączy komutowanych. Realizacja projektu stworzy możliwość połączenia użytkowników z instytucji biorących udział w procesie wdrażania funduszy strukturalnych, objętych siecią rozległą SIMIK-NET, do centralnej bazy danych SIMIK przy pomocy łączy komutowanych w wypadku awarii łączy stałych, ewentualnie pozwoli na przyłączenie do sieci SIMIK-NET instytucji nie objętych siecią SIMIK-NET.
W wyniku realizacji projektu finansowane będzie: utrzymanie 60 linii.

Projekt objęty dofinansowaniem jest zgodny:
1) z Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna 2004-2006, zatwierdzonym decyzją Komisji z dnia 29 czerwca 2004r. a następnie przyjętym rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 1 lipca 2004 r.(Dz. U. Nr 166, poz 1742),

2) z Uzupełnieniem Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 wprowadzonym rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 września 2004r.(Dz. U. Nr 223, poz.2259, z późn. zm);

3) z zakresem merytorycznym Działania 2.1:Rozwój i utrzymanie systemu SIMIK i sieci rozległej SIMIK-NET,

Czynniki decydujące o zgodności projektu z ww. dokumentami programowymi:

1) Ministerstwo Finansów spełnia kryteria określone dla beneficjenta pomocy technicznej udzielonej w ramach działania 2.1;
2) Projekt dotyczy utrzymania 60 linii w ramach łączy komutowanych w okresie od 1 grudnia 2006 r. do 30 czerwca 2008 r. "Łącza komutowane (wdzwanianie) do Systemu SIMIK (etapII)".
3) Projekt objęty dofinansowaniem dotyczy dostawy usług.

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

a) Wniosek o płatność nr:221 z dnia 08.06.2007 r.

Kserokopia wniosku o płatność stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

b) Zakładowy Plan Kont obowiązujący w Ministerstwie Finansów w latach 2006-2007 wprowadzany Decyzją Nr 14/BG/2006 Dyrektora Generalnego MF z dnia 27 października 2006 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont w Centrali Ministerstwa Finansów.
c) Wydruk konta analitycznego nr 130.11.75001.8538.261.20 - rachunek bieżący jednostki za okres od 2007.01.01 do 2007.12.31 służącego do ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych z badanym projektem POPT/2.1/2006/41 Eksploatacja łączy komutowanych do systemu SIMIK.

d) Dokumenty księgowe:
-faktury VAT o nr: 5020793450/22/0 z dnia 02.01.2007 r., 5021088193/22/0 z dnia 04.02.2007 r., 5010262659/22/1 z dnia 12.02.2007 r., 5010263852/22/1 z dnia 05.03.2007 r. ujęte we wniosku o płatność;
-polecenia przelewu potwierdzające dokonanie zapłaty za te faktury;
-opisy do faktur.

e) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 wraz z załącznikiem w postaci kalkulacji kosztów z dnia: 11.10.2006 r.;

f) Umowę nr U44-POPT-2.1-2006-41 o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 z dnia 21.11.2006 r. dla działania 2.1:Rozwój i utrzymanie systemu SIMIK i sieci rozległej SIMIK-NET;

g) sprawozdania :

-okresowe za II półrocze 2006r, I półrocze i II półrocze 2007r.,
-sprawozdania roczne za 2006, 2007 rok. oraz sprawozdanie końcowe z realizacji projektu w ramach POPT 2004-2006.
Kserokopia sprawozdania końcowego z realizacji projektu oraz pisma potwierdzającego złożenie sprawozdań okresowych stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:

- Czy beneficjent posiada rachunek bankowy do obsługi projektu (wyodrębniony, jeżeli umowa o dofinansowanie tak stanowi), który umożliwia identyfikację płatności związanych z projektem?
- Czy jest zapewnione, że wszystkie wydatki ujęte we wniosku nr 221 są zarejestrowane w systemie księgowym beneficjenta i w wysokości zgodnej z dokumentacją wspierającą?
- Czy wydatki są księgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację tj. czy można zidentyfikować datę utworzenia zapisu, kwotę wydatku, opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej, datę i sposób płatności?
- Czy wykazane we wniosku o płatność wydatki odnoszą się jedynie do współfinansowanego projektu?
- Czy dokumenty wspierające wniosek o płatność zostały opisane?
- 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?
- 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?

- Czy wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność są zgodne z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe)?

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

L.p.	Nr projektu	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi**
1	POPT-2.1-2006-41	221	10 528,52	10 528,52

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych wg ww. wniosku– **10 528,52 PLN**.

W celu sprawdzenia kwalifikowalności wydatków zbadano:

- Umowę nr U44-POPT-2.1-2006-41 o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 z dnia 21.11.2006 r. dla działania 2.1:Rozwój i utrzymanie systemu SIMIK i sieci rozległej SIMIK-NET.
- Wniosek opłatność nr 221 za okres: od 01.12.2006r do 28.03.2007r z dnia 08.06.2007r.
- Dokumenty wykazane przez Beneficjenta we wniosku o płatność w części dotyczącej Informacji finansowej - poz. 20 - potwierdzające poniesienie wydatków, w tym niżej wymienione faktury, opisy do faktur, polecenia przelewu, oraz numery księgowe w ewidencji księgowej.

Wniosek nr 221 z dnia 08.06.2007**r.**, złożony dnia 19.06.2007r.- dokumenty na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 10 528,52 PLN, w tym podatek VAT 1 898,59 PLN:

Lp.	nr dokumentu	data wystawienia dokumentu	Nr wyciągu bankowego	Wystawiony przez	data zapłaty	nazwa towaru lub usługi/pozycja na dokumencie	kwota dokumentu brutto	kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	fa VAT nr 5020793450/22/0	02-01-2007	WB 319	NETIA S.A ul.Poleczki 13 02-822Warszawa	23-01-2007	1.opłaty miesięczne 2.połączenia telefoniczne	4 323,67	4 323,67	779,68
2	fa VAT nr 5021088193/22/0	04-02-2007	WB2021	j.w.	28-03-2007	j.w.	7 107,65	7 107,65	1 281,71
3	fa VAT nr 5010262659/22/1	23-01-2006	j.w	j.w.	28-03-2007	j.w.	-48,80	-48,80	-8,80
4	fa VAT nr 5010263852/22/1	13-02-2006	j.w	j.w.	28-03-2007	j.w.	-854,00	-854,00	-154,00

- Pismo Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna, informujące Beneficjenta o weryfikacji wniosku o płatność, w wyniku czego płatność dokonana z rachunku programowego POPT wynosi 7 896,39 PLN.

Ministerstwo Finansów nie jest płatnikiem podatku od towarów usług, nie może odliczyć podatku VAT, dlatego podatek ten jest kosztem kwalifikowalnym.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:

- 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)?
- Czy charakter wydatku jest zgodny z umową o dofinansowanie?
- Czy dane w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków są zgodne z danymi beneficjenta wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu?
- Czy wydatki zostały rzeczywiście poniesione? (istnienie dowodów zapłaty/ poniesienia wydatków)
- Czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie?
- Czy poziom refundacji wydatków kwalifikowanych wykazanych we wniosku o płatność jest zgodny ze współczynnikiem dofinansowania określonym w umowie o dofinansowanie?
- Czy poniesione wydatki zostały wykazane przez beneficjenta we wnioskach o płatność tylko jeden raz?
- Czy do wydatków nie został zaliczony podatek od towarów i usług ani inne podatki i opłaty. A jeśli był określamy w przypadku ujęcia w zadeklarowanych wydatkach podatku VAT istnieją wystarczające przesłanki do uznania podatku VAT za koszt kwalifikowanynie , czy został on prawdziwie i rzeczywiście poniesiony przez podmiot realizujący projekt.
- Czy inwestycja nie była przedmiotem finansowania z innych środków publicznych?
- Czy poniesione wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w R448/2004?

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 realizacji projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006wraz z załącznikiem w postaci kalkulacji kosztów z dnia: 11.10.2006 r.
- Umowę nr U44-POPT-2.1-2006-41 o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 z dnia 21.11.2006 r.,dla działania 2.1:Rozwój i utrzymanie systemu SIMIK i sieci rozległej SIMIK-NET.

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

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 wraz z załącznikiem w postaci kalkulacji kosztów z dnia: 11.10.2006 r.
- Umowę nr U44-POPT-2.1-2006-41 o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 z dnia 21.11.2006 r. dla działania 2.1:Rozwój i utrzymanie systemu SIMIK i sieci rozległej SIMIK-NET

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

3.3 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 wraz z załącznikiem w postaci kalkulacji kosztów z dnia: 11.10.2006 r.
- Umowę nr U44-POPT-2.1-2006-41 o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 z dnia 21.11.2006 r. dla działania 2.1:Rozwój i utrzymanie systemu SIMIK i sieci rozległej SIMIK-NET

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

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 wraz z załącznikiem w postaci kalkulacji kosztów z dnia: 11.10.2006 r.
- Umowę nr U44-POPT-2.1-2006-41 o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 z dnia 21.11.2006 r. dla działania 2.1:Rozwój i utrzymanie systemu SIMIK i sieci rozległej SIMIK-NET
- Umowę nr C/1011/06/IP/B zawartą dnia 30 listopada 2006r.pomiędzy Ministerstwem Finansów a Netia S.A. na świadczenie usług.
- faktury VAT o nr:5020793450/22/0, 5021088193/22/0, 5010262659/22/1, 5010263852/22/1.

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. ?.

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

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 wraz z załącznikiem w postaci kalkulacji kosztów z dnia: 11.10.2006 r.
- Umowę nr U44-POPT-2.1-2006-41 o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 z dnia 21.11.2006 r.,dla działania 2.1:Rozwój i utrzymanie systemu SIMIK i sieci rozległej SIMIK-NET.
- Sprawozdania okresowe za II półrocze 2006r, I półrocze i II półrocze 2007r.
- Sprawozdania roczne za 2006, 2007 rok. oraz sprawozdanie końcowe z realizacji projektu w ramach POPT 2004-2006
- Dokumenty wytwarzane przez Beneficjenta pod kątem zamieszczania informacji o udziale Funduszu we współfinansowaniu projektu oraz logo Programu POPT SIMIK.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono m.in.

- czy informowano opinię publiczną o tym, że realizowany Projekt został sfinansowany z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej,
- umieszczano na drukowanych materiałach, umowach związanych z Programem opis „Projekt finansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach POPT" oraz zamieszczano logo .SIMIK.

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

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

- Sprawozdania okresowe za II półrocze 2006r, I półrocze i II półrocze 2007r.,
- Sprawozdania roczne za 2006, 2007 rok.
- Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu w ramach POPT 2004-2006.
- Umowę nr U44-POPT-2.1-2006-41 o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 z dnia 21.11.2006 r.,dla działania 2.1:Rozwój i utrzymanie systemu SIMIK i sieci rozległej SIMIK-NET.

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:

- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 wraz z załącznikiem w postaci kalkulacji kosztów z dnia: 11.10.2006 r.
- Umowę nr U44-POPT-2.1-2006-41 o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego

Pomoc Techniczna 2004-2006 z dnia 21.11.2006 r. dla działania 2.1:Rozwój i utrzymanie systemu SIMIK i sieci rozległej SIMIK-NET.

- Sprawozdania okresowe za II półrocze 2006r, I półrocze i II półrocze 2007r.
- Sprawozdania roczne za 2006, 2007 rok oraz sprawozdanie końcowe z realizacji projektu w ramach POPT 2004-2006.
- Dowody wykonania usług potwierdzające realizację projektu.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:

- Czy projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność jest faktycznie realizowany ?
- Czy projekt jest realizowany zgodnie z harmonogramem zawartym we wniosku o dofinansowanie ?
- Czy aktualny stan realizacji projektu jest zgodny z informacjami zawartymi w sprawozdaniach z realizacji projektu.

VI. USTALENIA KONTROLI.

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

Beneficjent posiada rachunek bankowy do obsługi projektu nr POPT -2.1-2006-41– wskazany w § 1 punkt 7 umowy o dofinansowanie projektu, który umożliwia identyfikację płatności związanych z projektem.
Wszystkie koszty kwalifikowane w wysokości 10.528,52 zł wykazane we wniosku o płatność nr 221 objętym kontrolą zostały prawidłowo zarejestrowane w ewidencji księgowej, na odpowiednich kontach, zgodnie z Zakładowym Planem Kont. Koszty zostały zaksięgowane na kontach wydzielonych dla zadań objętych projektem:
201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
400 – koszty według rodzajów
130 – rachunek bieżący jednostki
Dodatkowo na kontach pozabilansowych ewidencjonowano:
997 – zaangażowanie środków funduszy pomocowych,
998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
999 – zaangażowanie przyszłych lat.

Obroty konta rachunku bankowego 130 – rachunek bieżący jednostek budżetowych wyniosły za 2007 r. łącznie 7 896,39 zł.
Kserokopia polecenia przelewu oraz wydruk- obroty konta 130 za 2007r stanowi załącznik nr 5 do protokołu.

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, nazwę kontrahenta, datę i sposób płatności.
W ewidencji księgowej znajdują się faktury dokumentujące koszty kwalifikowane i dowody zapłaty za te faktury. Dowodami zapłaty są polecenia przelewu i wyciągi z rachunku bankowego bieżącego.
Zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w formie pieniężnej za pomocą przelewów z rachunku bankowego beneficjenta na rachunek bankowy kontrahenta.
Do faktur znajdujących się w ewidencji księgowej dołączono opisy potwierdzone przez osoby odpowiedzialne za realizację projektu objętego dofinansowaniem ze środków EFRR w ramach POPT-2.1-2006-41. Opisy zawierają nazwę projektu, kod projektu, źródło

finansowania kwoty wykazanej na fakturze. Koszty zaksięgowane na podstawie faktur w całości dotyczą wydatków kwalifikowanych.
Beneficjent nie ponosił kosztów odnoszących się tylko w części do projektu oraz wydatków objętych limitem.
W ewidencji księgowej znajdują się wszystkie dokumenty, których kopie beneficjent miał obowiązek dołączyć do wniosków o płatność. Są to następujące dokumenty: faktury VAT o nr: 5020793450/22/0, 5021088193/22/0, 5010262659/22/1, 5010263852/22/1, przelewy bankowe dotyczące płatności za poszczególne faktury.

W umowie o dofinansowanie projektu w § 10 ust. 1 beneficjent został zobowiązany do przechowywania kompletnej dokumentacji związanej z realizacją projektu do 31 grudnia 2013 r.

Beneficjent posiada całą 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:

1) Wniosek Beneficjenta o płatność nr 221 wraz z załącznikami złożony w dniu 19.06.2007r. w Instytucji Zarządzającej. Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wyniosła **10 528,52 zł**, a wnioskowana kwota dofinansowania **7 896,39 zł**, co stanowi 75% wydatków kwalifikowanych.

W dniu 26 lipca 2007 r. Beneficjent otrzymał pismo z MRR Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej nr DPT-I-846-7-BSk/07 informujące o wynikach werefikacji wniosku o płatność i o kwocie wypłaty dofinansowania do wniosku o płatność nr 221 - zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowanych wyniosła 10 528,52 zł, w tym:

-współczynnik finansowania 75%
-kwota dofinansowania 7 896,39 zł.
- 25% -wkład własny 2 632,13 zł.

Kserokopia pisma stanowi załącznik nr 6 do protokołu.

Do wniosku o płatność były załączone:

- potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie faktur VAT o nr: 5020793450/22/0, 5021088193/22/0, 5010262659/22/1, 5010263852/22/1, wg zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem;
- oznaczone datą i potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie przelewów bankowych dokumentujących operacje na rachunku, którego wniosek dotyczy;
- opisy do faktur ,wskazujące min. wkład własny.

Koszty kwalifikowane wykazane łącznie w ww. wniosku o płatność wynoszą 10 528,52 zł. Kontrolą objęto wszystkie wydatki kwalifikowane wykazane we wniosku o płatność nr 221, dotyczące całego projektu.
W umowie o dofinansowanie projektu, zostało określone, że:
a) całkowite nakłady na realizację projektu wynoszą 133 000,00 zł,
b) koszty kwalifikowane wynoszą 133 000,00 zł.
We wniosku o płatność zostały rozliczone wydatki kwalifikowane tylko w wysokości 10 528,52 zł.

Zestawienie rodzaju wydatków kwalifikowanych :

-opłaty miesięczne za abonament;
-opłaty za połączenia telefoniczne.
Wszystkie wydatki objęte kontrolą w wysokości 10 528,52 zł są w całości kwalifikowane.
Czynniki decydujące o kwalifikowalności wydatków:
1) Wydatki zostały rzeczywiście poniesione. Ich poniesienie udokumentowane jest fakturami wystawionymi przez NETIA S.A. ul. Poleczki 13, 02-822 Warszawa NIP 526-02-05-575 oraz dowodami zapłaty za faktury , tj.
przelewami bankowymi i wyciągami z rachunku bankowego beneficjenta.
Dane beneficjenta wskazane w fakturach są właściwe dla Ministerstwa Finansów i są zgodne z danymi wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu.
2) Wydatki zostały poniesione w formie pieniężnej, przez dokonanie przelewów z rachunku bankowego beneficjenta na rachunek bankowy kontrahenta wskazany w fakturach dokumentujących wykonanie określonych usług.
3) Wszystkie wydatki zostały prawidłowo zaksięgowane w ewidencji księgowej, zgodnie z Zakładowym Planem Kont. Zapisy w ewidencji księgowej poparte są dokumentami źródłowymi.
4) Zostały poniesione w okresie od 01.12.2006 r. do 28.03.2007 r., czyli w okresie kwalifikowalności, który w umowie o dofinansowanie projektu został określony na czas od 01.12.2006 r. do 30.06.2008 r.
5) Wydatki są zgodne z Harmonogramem rzeczowo-finansowym przedsięwzięcia objętego dofinansowaniem, który został określony w umowie o dofinansowanie projektu.
Są bezpośrednio związane z realizacją projektu określonego w umowie o dofinansowanie.
6) Wydatki dotyczą usług rzeczywiście wykonanych.
Rzeczywiste wykonanie usług potwierdzają faktury VAT o nr : 5020793450/22/0, 5021088193/22/0, 5010262659/22/1,5010263852/22/1.
7) Każdy wydatek poniesiony na realizację przedsięwzięcia objętego dofinansowaniem został wykazany we wniosku o płatność tylko raz. Badaniem objęto wszystkie wydatki wyszczególnione w złożonym w dniu 19.06.2007 r. wniosku o płatność nr 221.
8) Zakres poniesionych wydatków jest zgodny z Uzupełnieniem Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006. W Uzupełnieniu wymieniono kategorie wydatków kwalifikujących się do dofinansowania w ramach działania 2.1.
Są to wydatki związane z kosztem przygotowania rozbudowy systemu SIMIK i sieci SIMIK-NET, kosztem rozbudowy i utrzymania systemu SIMIK i sieci SIMIK-NET.
9) Wydatki zostały zweryfikowane i zatwierdzone przez Instytucję Zarządzającą POPT.
10) Do wydatków kwalifikowalnych został prawidłowo zaliczony podatek VAT, ponieważ Ministerstwo Finansów nie jest płatnikiem podatku od towarów i usług i nie ma możliwości odliczenia zapłaconego podatku od towarów i usług.

Poniesione wydatki zatwierdzone jako kwalifikowalne w kwocie łącznej 10 528,52 zł są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 448/2004 z dnia 10.03.2004 r. (Dz. U. UE L z dnia 11.03.2004 r. nr 72 poz. 66).

Prawidłowość otrzymanego dofinansowania projektu (w odniesieniu do badanego wniosku o płatność) .
Beneficjent otrzymał dofinansowanie projektu w wysokości 7 896,39 zł wynikające z kontrolowanego wniosku o płatność nr 221, co stanowi 75 % wydatków kwalifikowanych w wysokości 10 528,52 zł.
Otrzymane dofinansowanie obejmuje:
a) kwotę 7 896,39 zł pochodzącą ze środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego która stanowi 75% kwoty wydatków kwalifikowanych,
b) kwotę 2 632,13.zł, pochodzącą ze środków krajowych, która stanowi 25% kwoty wydatków kwalifikowanych.

Poziom refundacji wydatków kwalifikowanych jest zgodny z współczynnikiem dofinansowania określonym w § 2 umowy o dofinansowanie projektu, w którym określone zostało, że dofinansowanie projektu wynosi 75% kosztów kwalifikowanych.
Dofinansowanie realizacji projektu ze środków publicznych w wysokości 25 % wydatków kwalifikowanych jest zgodne z Uzupełnieniem POPT. Poziom dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nie przekracza maksymalnego poziomu dofinansowania określonego w Uzupełnieniu POPT - 75 % wydatków kwalifikowanych. I całości wydatków kwalifikowanych 10.528,52 zł., Beneficjent otrzymał dofinansowanie w wysokości 7 896,39 zł. na rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.
Dofinansowanie zostało przekazane w kwocie wynikającej z zatwierdzonego wniosku o płatność:7896,39 zł. – kwota otrzymana w dniu 27.06.2007 r. wynika z zatwierdzonego wniosku o płatność nr 221 z dnia 19.06.2007 r.

Dochody generowane przez projekt.
Projekt objęty dofinansowaniem nie generuje dochodów, nie zachodziła konieczność wykazywania dochodów we wnioskach o płatność.

Audyt zewnętrzny projektu.
Projekt nie został objęty audytem zewnętrznym. Beneficjent nie miał obowiązku przeprowadzenia audytu zewnętrznego. Według zapisów zawartych w § 9 ust.3 w umowie o dofinansowanie audyt zewnętrzny przeprowadza się w przypadku, gdy całkowita wartość projektu, przekracza równowartość w złotych 6 000 000 euro.

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.

Ministerstwo Finansów nie jest Beneficjentem pomocy publicznej.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Wybór wykonawcy został dokonany z pominięciem ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. nr 19 poz. 177 ze zm.), zgodnie z dyspozycją art.4 pkt. 8 cytowanej ustawy, a nie jak to określono we wniosku o dofinansowanie w trybie przetargu nieograniczonego, ze względu na fakt, iż wartość zamówienia była niższa niż równowartość 6000 Euro (według stanu prawnego na dzień zawarcia umowy o zamówienie publiczne).
Rzeczywista wartość zamówienia była niższa, niż zakładana na etapie przygotowania wniosku o dofinansowanie.
Wykonanie zamówienia publicznego zostało powierzone firmie Netia S.A.
W dniu 30 listopada 2006 r. została zawarta umowa nr C/1011/06/IP/B pomiędzy Ministerstwem Finansów, ul. Świętokrzyska 12,00-916 Warszawa, reprezentowanym przez Pana Piotra Tworosa - Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej a Netia S.A. z siedzibą

przy ul. Poleczki 13, 02-822 Warszawa, reprezentowaną przez Panią Agnieszkę Galoch – Kierownika Sprzedaży ds. Kluczowych Klientów.

Przedmiotem niniejszej umowy jest świadczenie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego w sposób ciągły w okresie obowiązywania umowy usług na zasadach określonych w umowie. Umowa została zawarta na okres od 1 grudnia 2006r.do 31.stycznia 2007r.

Szacowana wartość zamówienia netto 11 475,41 zł.

Kserokopia umowy nr C/1011/06/IP/B stanowi załącznik nr 7 do protokołu.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych.

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

Umowa o dofinansowanie projektu w § 12 nakłada na Beneficjenta obowiązek informowania opinii publicznej o tym, że realizacja projektu została sfinansowana ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia nr 1159/2000/WE. z dnia 30 maja 2000 r. w sprawie prowadzenia przez Państwa Członkowskie działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących pomocy udzielanej z funduszy strukturalnych (Dz. Urz. UE L130 31.05.2000 , Dz. Urz. UE - sp 14-1-115).
Beneficjent został zobowiązany do prowadzenia działań informacyjnych poprzez :
zamieszczanie we wszystkich umowach, które zawiera w związku z realizacją projektu, informacji o udziale Funduszu we współfinansowaniu projektu, flagi Unii Europejskiej oraz logo programu.
Realizacja projektu została zakończona w dniu 07.02.2008r.

W korespondencji i dokumentacji projektu objętego dofinansowaniem zamieszczano informację o współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej, umieszczono logo Unii Europejskiej, logo programu POPT, nazwę i logo projektu SIMIK.

Sposób prowadzenia działań promocyjnych jest zgodny z umową o dofinansowanie projektu i 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 2000 nr 130 poz. 30, Dz. Urz.UE-sp 14-1-115).

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

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W § 8 umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent został zobowiązany do składania sprawozdań z realizacji projektu, okresowych za okresy półroczne kalendarzowe, rocznych i końcowego.
Terminy do złożenia poszczególnych sprawozdań zostały określone następująco:
a) sprawozdanie okresowe – 10 dni po zakończeniu półrocza kalendarzowego,
b) sprawozdanie roczne – 25 dni od zakończenia roku kalendarzowego,
sprawozdanie końcowe – 25 dni od zakończenia realizacji projektu.
Rodzaje sprawozdań i terminy ich złożenia określone w umowie o dofinansowanie projektu są zgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 29.10.2004 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu rozwoju, trybu kontroli i realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń (Dz. U. z 2004 r. nr 259 poz. 2587 ze zm.).

Beneficjent złożył:.
- Sprawozdania okresowe za II półrocz 2006r.- złożono 15.01.2007r., za I półrocze 2007r- złożono 25.07.2007r., za II półrocze – złożono 14.01.2008r.
- Sprawozdania roczne za 2006 r. – złożono 26.01.2007 r., za 2007 r. złożono 01.02.2008r.
- Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu złożono 20.02.2008r.

Beneficjent złożył wszystkie wymagane sprawozdania z realizacji projektu, lecz sprawozdanie roczne za 2006r zostało złożone z naruszeniem właściwych terminów do złożenia sprawozdań. W świetle ww. rozporządzenia termin złożenia sprawozdania rocznego określono na dzień 25 od zakończenia roku kalendarzowego, a sprawozdanie roczne za 2006r. Beneficjent złożył dnia 26.01.2007r.
Sprawozdania zostały złożone w formie pisemnej i elektronicznej, zgodnie z § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22.09.2004 r.

Zbadano prawidłowość informacji dotyczących postępu rzeczowego i postępu finansowego realizacji projektu, wykazanych w sprawozdaniu końcowym.
W sprawozdaniu końcowym postęp rzeczowy projektu i wykonanie finansowe projektu zostały wykazane zgodnie ze stanem rzeczywistym znajdującym potwierdzenie w dokumentacji i w ewidencji księgowej.
Wykonanie rzeczowe i finansowe projektu wykazane w sprawozdaniu końcowym jest zgodne z badanym wnioskiem o płatność pośrednią nr 221.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości, poza uchybieniem terminu złożenia sprawozdania rocznego za 2006 rok.

6. Postęp rzeczowy projektu.

Przedsięwzięcie objęte dofinansowaniem zostało zrealizowane w 100%, zgodnie z Harmonogramem określonym w umowie o dofinansowanie projektu. W ramach zapewnienia 60 linii telefonicznych została podpisana umowa na 2 abonamenty na łącza ISDN PRA gwarantujące zapewnienie linii telefonicznych umożliwiających połączenie przez modem z serwerem SIMIK w Ministerstwie Finansów (w okresie grudzień 2006-styczeń 2007).
Przedsięwzięcie objęte dofinansowaniem w zakresie postępu finansowego zostało zrealizowane częściowo. Całkowita wartość projektu określona w umowie – 133 000,00 zł, wydatki poniesione w okresie realizacji projektu – 10 528,52 zł. i stanowią 7,92% realizacji budżetu.
Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu, celem projektu było utrzymanie 60 linii telefonicznych w ramach łączy komutowanych w okresie od 1 grudnia 2006 r. do 30 czerwca 2008 r. Po okresie grudzień 2006-styczeń 2007, w którym łącza były używane , kierownik projektu SIMIK podjął w dniu 07 lutego 2008r. decyzję o zamknięciu projektu "Łącza komutowane (wdzwaniane) do Systemu SIMIK (etapII) ponieważ nie było potrzeby dalszego utrzymania łączy komutowanych.
Według informacji dotyczącej realizacji projektów finansowych w ramach Priorytetu 2 POPT 2004-2006 opracowanej przez Departament Rozwoju Systemów Informatycznych Wydział FP dnia 18 lutego 2008 r., podpisanej przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Rozwoju Systemów Informatycznych-Pawła Oracz wynika, że po przeprowadzonej analizie ustalono, że utrzymywanie łączy wdzwanianych nie jest zasadne i należy zamknąć projekt. Nie przewiduje się wydatkowania dalszych środków. Zadania planowane na 2008r. – Zamknięcie projektu (złożenie sprawozdania końcowego).
Kserokopia informacji stanowi załącznik nr 7 do protokołu.
Dnia 04.03.2008r Beneficjent otrzymał z MRR Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej pismo –znak DPT-V-842-54-KZ/08, informujące, że projekt POPT/2.1/2006/41 "Eksploatacja łączy komutowanych (wdzwanianych) do Systemu SIMIK

(etap II) dofinansowany ze środków EFRR w ramach POPT został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr U44-POPT-2.1-2006-41 i został zamknięty w dniu 03.03.2008 r. Kserokopia ww. pisma stanowi załącznik nr 8 do protokołu.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wniosku o płatność pośrednią nr 221 postępem rzeczowym projektu.

VII. POUCZENIE.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. nr 8 poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28.09.1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zm.) Kontrolowany, jeżeli nie zgadza się z ustaleniami protokółu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

Zgodnie z art. 290 § 2 pkt 8 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art.31 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 28.09.1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. Z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W przypadku niedopełnienia tego obowiązku zgodnie z art. 291b Ordynacji podatkowej postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli.

VIII. INFORMACJE KOŃCOWE.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu. Integralną cześć protokołu stanowią załączniki od nr1 do nr 7 zgodnie z poniższym wykazem. Załączniki od nr 1 do nr 7 znajdują się w aktach sprawy Nr UKS1491/W2B3/42/19/5/09. Natomiast w/w załączniki nie zostały załączone do egzemplarza dla kontrolowanego.

Wykaz załączników:

1) Kserokopia wniosku o dofinansowanie z dnia 11.10.2006 r.	kart 10
2) Kserokopia umowy o dofinansowanie nr U44-POPT-2.1-2006-41 z dnia 21.11.2006	kart 9
3) Wniosek o płatność nr 221 z dnia 08.06.2007 r.	kart 11
4) Kserokopia sprawozdania końcowego z realizacji projektu oraz pisma potwierdzające złożenie sprawozdań okresowych.	kart 9
5) Kserokopia polecenia przelewu oraz wydruk- obroty konta 130 za 2007r	kart 2
6) Kserokopia pisma nr DPT-I-846-7-BSk/07	kart 3
7) Kserokopia umowy nr C/1011/06/IP/B z dnia 30.11.2006r.	kart 5
8) Kserokopia informacji z dnia 18 lutego 2008	kart 9
9) Kserokopia pisma -znak DPT-V-842-54-KZ/08	kart 1

Warszawa, dnia 20.03.2009 r.

Kontrolowany:

Kontrolujący:
Z upoważnienia Dyrektora

Urszula Maćkowiak
St. KOMISARZ SKARBOWY