MINISTERSTWO ROZWOJU

DEPARTAMENT PROGRAMÓW POMOCOWYCH

DPT-IV.7026.6.2017.JB

Raport z kontroli przeprowadzonej przez KPK

Data przeprowadzenia kontroli	11.04.2017r.
Tryb (planowa/doraźna)	planowa
Przedmiot kontroli (tytuł programu)	Projekt 6/NMF PL15/14 *Zwiększenie bezpieczeństwa i zdolności operacyjnych Służby Celnej w walce z przestępczością transgraniczną i zorganizowanymi grupami przestępczymi* realizowany w ramach Programu PL15 Współpraca w obszarze Schengen oraz walka z przestępczością transgraniczną i zorganizowaną w tym przeciwdziałanie handlowi ludźmi oraz migracjom grup przestępczych
Nazwa Jednostki Kontrolowanej ~~(Operatora Programu)~~	Ministerstwo Finansów – Służba Celna
Miejsce przeprowadzenia kontroli (adres Jednostki Kontrolowanej)	Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu, Logistyki i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej
Osoby przeprowadzające kontrolę – Zespół Kontrolujący (ZK)	Justyna Beśka Marzena Wieczorek Departament Programów Pomocowych, Ministerstwo Rozwoju
Zakres wizyty/konttoli	1. Wypełnienie warunków przyznania dofinansowania oraz zobowiązania beneficjenta po zakończeniu realizacji projektu, 2. Rzeczowy i finansowy postęp w realizacji projektu; 3. Rzetelność i terminowość dot. finansowej realizacji projektu; 4. Terminowość i rzetelność przygotowywania raportów sprawozdawczych dot. realizacji projektu, w tym końcowego; 5. Zmiany w założeniach realizacji projektu; 6. Informacja i promocja projektu; 7. Ryzyko zdefiniowane w projekcie; 8. Partnerstwa; 9. Przechowywanie i archiwizacja dokumentów.
dokumenty, procedury objęte kontrolą	– Porozumienie nr 10/NMF/2014 w sprawie projektu 6/NMF PL15/14 wraz z aneksami; – dokumentacja dot. Okresowych Raportów Finansowych nr 1-6; – Okresowy Raport Finansowy nr 7 za okres 1.01.2017 – 30.04.2017r., który na dzień kontroli był w trakcie przygotowywania przez beneficjenta; – oryginały wybranych dokumentów księgowych dołączonych do Okresowego Raportu Finansowego nr 5, w tym faktury, potwierdzenia przelewów); – procedury dot. archiwizacji dokumentów w instytucji beneficjenta; – procedury dot. zasad rachunkowości w instytucji beneficjenta; – dokumenty dotyczące wniosków o zmianę projektu; – Plan Wdrażania Projektu.
Uwagi	

Wyniki kontroli:

Wnioski	<u>Wypełnienie warunków przyznania dofinansowania oraz zobowiązania beneficjenta po zakończeniu realizacji projektu</u> W porozumieniu nr 10/NMF/2014 ws. Projektu nr 6/NMF PL15/14 nie określono specyficznych warunków przyznania dofinansowania. Osiągnięcie celu projektu zostało zaplanowane poprzez realizację działań miękkich/szkoleniowych, w związku z czym w § 6 pkt 7 Porozumienia ws. Projektu nie określono obowiązku zapewnienia trwałości projektu, tj. utrzymania celów i rezultatów projektu po jego zakończeniu. <u>Rzeczowy i finansowy postęp w realizacji projektu</u> Projekt został zrealizowany zgodnie z harmonogramem w odniesieniu do głównych działań polegających na przeprowadzeniu szkoleń dla funkcjonariuszy Służby Celnej. Wskaźniki produktu zostały w pełni osiągnięte. Wskaźniki rezultatu będą możliwe do zmierzenia po zakończeniu realizacji projektu. Działaniami, które nie zostały zrealizowane są wizyty studyjne w ramach współpracy partnerskiej z Norweskim Dyrektoriatem do spraw Ceł i Akcyzy. Na ten cel beneficjent uzyskał finansowanie z Funduszu Współpracy Dwustronnej (FWD) na poziomie Programu w kwocie 40.000 PLN, które nie zostało wydatkowane. Niepełny stopień realizacji wykazano również w działaniu dotyczącym wynagrodzenia zespołu projektowego. Jednakże sytuacja ta nie wpływa na poziom realizacji wskaźników w projekcie. Zgodnie z wyjaśnieniami beneficjenta, strona norweska nie odniosła się do propozycji wymiany doświadczeń poprzez organizację wizyt studyjnych, w związku z czym wizyty te nie zostały przeprowadzone. Generalnie rzeczowa realizacja projektu ma odzwierciedlenie w wydatkach poniesionych przez Beneficjenta. Jedynie poziom wydatkowania środków na promocję projektu jest istotnie niższy niż planowany. Jest to wynikiem organizacji pewnych wydarzeń promocyjnych w mniejszej skali niż pierwotnie zakładano np. realizacja konferencji projektowej bez angażowania kosztów finansowych z projektu. Zgodnie z informacjami przekazanymi przez beneficjenta w trakcie kontroli i danymi zawartymi w Okresowych Raportach Finansowych (wraz z aktualnie przygotowywanym przez beneficjenta ORF nr 7) za okres od początku realizacji projektu do dnia kontroli, wartość poniesionych wydatków kwalifikowalnych wyniosła 2 329 617,38 PLN, co stanowi 95% całkowitych planowanych do poniesienia wydatków kwalifikowalnych w projekcie. <u>Rzetelność i terminowość dot. finansowej realizacji projektu</u> Kontrolujący weryfikacją objęli 100% wydatków kwalifikowalnych rozliczanych w wybranym do kontroli Okresowym Raporcie Finansowym nr 5. Na podstawie zweryfikowanych w dniu wizyty monitorującej dokumentów księgowych kontrolujący stwierdzili, że dokumenty księgowe opisywane są zgodnie z obowiązującymi wymogami rachunkowości, faktury opisywane są w formie wymaganej w ramach realizowanego projektu, wydatki w dokumentach sprawozdawczych są wskazywane zgodnie z datą ich poniesienia, poniesione wydatki mają poświadczenie realizacji w wyciągach bankowych. Ponadto, prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa na potrzeby projektu. <u>Terminowość i rzetelność przygotowywania raportów sprawozdawczych dot. realizacji projektu, w tym końcowego</u> Do dnia kontroli beneficjent projektu sporządził i przekazał do Operatora Programu/Instytucji Wspomagającej sześć Okresowych Raportów Finansowych

	(ORF) z wdrażania projektu, wszystkie do których był zobowiązany. Wszystkie raporty oraz wyjaśnienia i korekty raportów były z zasady przekazywane przez beneficjenta pisemnie i w obowiązujących terminach, zgodnych z zapisami Porozumienia. W trakcie kontroli beneficjent był w trakcie przygotowywania ostatniego Okresowego Raportu Finansowego nr 7 za okres 1.01.2017 – 30.04.2017r. Zmiany w założeniach realizacji projektu Beneficjent dwukrotnie występował z prośbą o zmianę projektu, uzyskując zgodę na wprowadzenie jednej zmiany polegającej na wykorzystaniu oszczędności poprzetargowych na przeszkolenie dodatkowych funkcjonariuszy w wydłużonym czasie kwalifikowalności. Podpisano dwa aneksy do Porozumienia ws. realizacji projektu. Beneficjent występował z wnioskami o zmiany projektu w przypadku pojawienia się oszczędności projektowych, dzięki czemu możliwe było efektywne zagospodarowanie wolnych środków, co przyczyniło się do zwiększenia absorpcji dostępnej alokacji w Programie, a także do wzmocnienia celów i rezultatów projektu. Informacja i promocja projektu Działania informacyjno-promocyjne podjęte do dnia kontroli są zgodne z działaniami przedstawionymi we wniosku aplikacyjnym. Ostatnie z trzech planowanych wydarzeń informacyjnych - wydarzenie podsumowujące realizację projektu, planowane jest na drugą połowę kwietnia 2017 roku. Jednakże, środki finansowe przeznaczone na promocję projektu nie zostaną prawdopodobnie w całości wydatkowane. Jest to wynikiem realizacji pewnych wydarzeń informacyjnych w mniejszej skali niż pierwotnie zakładano, bez angażowania środków finansowych z projektu. Ryzyko zdefiniowane w projekcie Beneficjent zidentyfikował ryzyka związane z realizacją projektu na etapie wniosku aplikacyjnego. Pojawienie się czynników ryzyka było na bieżąco monitorowane podczas realizacji projektu, a stosowne informacje przedstawiane w finansowych raportach okresowych. W procesie sprawozdawczości beneficjent wskazywał, iż nie wystąpiły ryzyka nieosiągnięcia celów i wskaźników projektu. Kontrolujący zdefiniowali dodatkowe ryzyka niewskazane przez beneficjenta we wniosku aplikacyjnym. W projekcie wystąpiło ryzyko związane z niewykorzystaniem alokacji przeznaczonej na projekt. Beneficjent zareagował na ww. zagrożenie składając stosowne wnioski o modyfikacje projektu. W związku z tym ryzyko to zostało znacząco zminimalizowane, jednakże nie udało się go w całości wyeliminować. Ponadto wystąpiło ryzyko związane z brakiem podjęcia rzeczywistej współpracy w projekcie przez norweskiego partnera. Działania zaradcze podjęte przez beneficjenta polegające na inicjowaniu kontaktów roboczych nie przyniosły zamierzonych rezultatów, w związku z czym działania partnerskie nie zostały zrealizowane. Na początku 2017 roku, wystąpiło ryzyko dotyczące zmian organizacyjnych w Służbie Celnej, która od marca 2017 roku, wchodzi w skład Służby Celno-Skarbowej. Zmiany te nie miały znaczącego wpływu na realizację głównych zadań projektowych, gdyż miały miejsce pod koniec realizacji projektu, a ciągłość kadrowa zespołu wdrażającego została zachowana. Jednakże mogły mieć przełożenie na decyzje beneficjenta co do ostatecznego kształtu podejmowanych działań na końcowym etapie realizacji projektu (np. zmniejszenie skali konferencji podsumowującej realizację projektu). Partnerstwa Projekt zakładał partnerstwo z Norweskim Dyrektoriatem do spraw Ceł i Akcyzy. W ramach partnerstwa planowano przeprowadzenie dwóch wizyt studyjnych:

	jednej w Norwegii i jednej w Polsce, mających na celu nawiązanie i zacieśnienie współpracy w obszarze ochrony Schengen przez administracje celne na poziomie centralnym i lokalnym. Jednakże w trakcie realizacji projektu partnerzy nie podjęli rzeczywistej współpracy skutkującej przeprowadzeniem ww. wizyt studyjnych. W związku z powyższym ta część projektu nie została zrealizowana. Zgodnie z informacjami uzyskanymi od beneficjenta, pater norweski przez cały okres realizacji projektu nie odniósł się w sposób wiążący do propozycji wymiany doświadczeń przedstawionej przez beneficjenta. <u>Przechowywanie i archiwizacja dokumentów</u> Beneficjent posiada procedury dot. przechowywania dokumentacji w instytucji, które uwzględniają także realizowany projekt.
Rekomendacje dla kontrolowanego	<u>Rzeczowy i finansowy postęp w realizacji projektu oraz kwestie partnerstwa w projekcie</u> Zaleca się szczegółowe wyjaśnienie Operatorowi Programu sytuacji związanej z brakiem realizacji działań związanych z organizacją wizyt studyjnych oraz przyczyn ww. stanu rzeczy, w celu umożliwienia Operatorowi podjęcia decyzji odnośnie określenia stopnia zrealizowania celów projektu i możliwości uznania projektu jako zakończonego zgodnie z zasadami Programu. KPK zwróci się do Operatora o dokładne przeanalizowanie ww. kwestii i przekazanie dalszych wyjaśnień w ww. sprawie. KPK zwróci się do Operatora o dokładne przeanalizowanie ww. kwestii i przekazanie dalszych wyjaśnień w ww. sprawie. <u>W pozostałych obszarach nie sformułowano zaleceń.</u>
Termin na przekazanie informacji o wdrażaniu rekomendacji	W terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego raportu – w piśmie odsyłającym raport z kontroli do Krajowego Punktu Kontaktowego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolowanej i podmiotu kontrolującej

29.04.2017 Bereś Mazanek
Data i podpisy osób z Zespołu Kontrolującego (ZK)

ZASTĘPCA DYREKTORA

27.04.2017 Zalewska
Data i podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora

Dyrektor
Departamentu Budżetu, Logistyki i Kadr
Krajowej Administracji Skarbowej

Cecylia Zarębska

12.05.2017
Data i podpis osoby upoważnionej w Jednostce kontrolowanej