

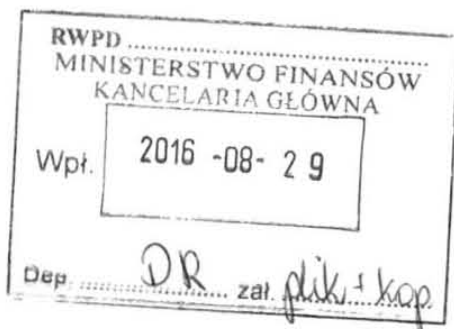


Kontrola
Skarbowa



Warszawa, dnia 24 sierpnia 2016 r.

UKS14W2E.7112.6.2016.4



Egz. nr. 1...

Dyrektor

**Departamentu Rachunkowości
i Rewizji Finansowej**

w Ministerstwie Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

W związku z zakończeniem czynności audytowych w ramach audytu gospodarowania środkami pochodzącymi ze Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy (audyt regularności wydatków kwalifikowanych), przeprowadzonych na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-SPPW-8/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r., w załączeniu przekazuję „Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr KIK/05 pn. „Projekty dotyczące budowania zdolności instytucjonalnych i prawnych na poziomie krajowym w zakresie sprawozdawczości finansowej i audytu w sektorze prywatnym” w ramach prowadzonego audytu regularności wydatków kwalifikowanych Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy”.

Jednocześnie informuję, iż audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego Podsumowania, wypowiedzieć się w zakresie zawartych w nim ustaleń.

z up. DYREKTORA
NACZELNIK WYDZIAŁU
Jacek Łepecki
Jacek Łepecki

(podpis dyrektora urzędu kontroli skarbowej/osoby upoważnionej
z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego)

Załączniki:

1. „Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr KIK/05 pn. „Projekty dotyczące budowania zdolności instytucjonalnych i prawnych na poziomie krajowym w zakresie sprawozdawczości finansowej i audytu w sektorze prywatnym” w ramach prowadzonego audytu regularności wydatków kwalifikowanych Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy”, nr UKS14W2E.7112.6.2016.3 – 8 kart

Otrzymują:

Egz. Nr 1. adresat

Egz. Nr 2. a/a

Do wiadomości:

1. Krajowa Instytucja Koordynująca - Ministerstwo Rozwoju
Departament Programów Pomocowych
Pl. Trzech Krzyży 3/5, 00-507 Warszawa
2. Ministerstwo Finansów
Departament Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej
ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

**Urząd Kontroli Skarbowej w
Warszawie**

Nr sprawy:

UKS14W2E.7112.6.2016.3

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie
nr KIK/05 pn. „*Projekty dotyczące budowania zdolności instytucjonalnych i*
prawnych na poziomie krajowym w zakresie sprawozdawczości finansowej i
***audytu w sektorze prywatnym*” w ramach prowadzonego audytu**
regularności wydatków kwalifikowanych
Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy

Warszawa, 24 sierpnia 2016 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły projektu nr KIK/05 „*Projekty dotyczące budowania zdolności instytucjonalnych i prawnych na poziomie krajowym w zakresie sprawozdawczości finansowej i audytu w sektorze prywatnym*”, realizowanego w ramach Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy i zostały przeprowadzone przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie.

Czynności dotyczyły zgodności realizacji projektu z zawartymi umowami w sprawie realizacji projektu. W szczególności badaniem zostały objęte następujące zagadnienia:

1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (śladu rewizyjnego)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Memorandum of Understanding podpisane pomiędzy Komisją Europejską a Szwajcarską Radą Federalną w dniu 27.02.2007 r.,
- Umowa ramowa zawarta pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Szwajcarską Radą Federalną o wdrażaniu Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy w celu zmniejszania różnic społeczno – gospodarczych w obrębie rozszerzonej Unii Europejskiej, podpisaną w dniu 20.12.2007 r. (ze zmianami),
- Zarys Projektu (suma kontrolna: DD3D-1F22-10A7-D17A) wraz z dokumentacją z oceny przeprowadzonej przez Instytucję Pośredniczącą,
- Pismo z dnia 18.03.2009 r. (znak: DR4/912/SPPW/13/BJM/09/320) przekazujące Zarys Projektu, celem jego akceptacji przez MRR i stronę szwajcarską,
- Pismo z dnia 07.04.2009 r. (znak: DPT-II-640-47-TK/09) dotyczące pozytywnej rekomendacji Zarysu Projektu,
- Pismo z dnia 22.04.2009 r. (znak: DPT-II-640-61-TK/09) informujące MF o zatwierdzeniu przez SECO Zarysu Projektu,
- Kompletna Propozycja Projektu, złożona przez Centrum ds. Reformy Sprawozdawczości (SPPW/25-2/MB) w dniu 24.06.2009 r. wraz z dokumentacją z oceny,
- Pismo z dnia 26.06.2009 r. (znak: DR4/912/SPPW/25/4/BJM/09/742) przekazujące Kompletną Propozycję Projektu, celem jej akceptacji przez MRR i stronę szwajcarską,
- Pismo z dnia 15.07.2009 r. (znak: DPT-II-640-119-TK/09) informujące MF o zatwierdzeniu przez SECO Kompletniej Propozycji Projektu, wraz z pismem informującym o decyzji SECO z dnia 14.07.2009 r.,
- Pismo z dnia 18.09.2009 r. (znak: DPT-II-640-149-TK/09) informujące MF o ostatecznym zatwierdzeniu przez SECO Kompletniej Propozycji Projektu, wraz z pismem SECO z dnia 01.09.2009 r.,
- Porozumienie w sprawie zakresu i trybu współpracy w ramach wykorzystania środków finansowych Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy w obszarze tematycznym „*Poprawa środowiska biznesowego i dostępu do kapitału dla małych i średnich przedsiębiorstw*”, działanie 3 „*Projekty dotyczące budowania zdolności instytucjonalnych i prawnych na poziomie krajowym w zakresie sprawozdawczości*”

finansowej i audytu w sektorze prywatnym” zawarte w dniu 23.03.2009 r. pomiędzy Ministrem Finansów i Ministrem Rozwoju Regionalnego (Krajowa Instytucja Koordynująca - obecnie Minister Rozwoju),

- Umowa w sprawie projektu *Wspieranie zdolności instytucjonalnych i prawnych w zakresie sprawozdawczości finansowej i audytu w sektorze prywatnym w Polsce*, zawartą w dniu 11.12.2009 r. pomiędzy Ministerstwem Rozwoju Regionalnego (Krajowa Instytucja Koordynująca - obecnie Ministerstwo Rozwoju) a Państwowym Sekretariatem do Spraw Ekonomicznych Konfederacji Szwajcarii (SECO),
- Aneks Nr 1 do Umowy w sprawie projektu *Wspieranie zdolności instytucjonalnych i prawnych w zakresie sprawozdawczości finansowej i audytu w sektorze prywatnym w Polsce*, zawarty w dniu 06.10.2014 r. pomiędzy Ministerstwem Infrastruktury i Rozwoju (Krajowa Instytucja Koordynująca- obecnie Ministerstwo Rozwoju) a Państwowym Sekretariatem do Spraw Ekonomicznych Konfederacji Szwajcarii (SECO),
- Umowa w sprawie realizacji projektu, zawartą w dniu 11.12.2009 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów (Instytucją Pośredniczącą) a Bankiem Światowym (Instytucją Realizującą),
- Aneks Nr 1 do Umowy w sprawie realizacji projektu, zawarty w dniu 06.11.2014 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów (Instytucją Pośredniczącą) a Bankiem Światowym (Instytucją Realizującą),
- Wnioski o płatność od nr 1 do nr 20 wraz z raportami okresowymi z wdrażania projektu, złożone i zatwierdzone przez Instytucję Pośredniczącą,
- Raporty roczne z wdrażania projektu za lata 2011, 2012, 2013, 2014 oraz wyjaśnienia jednostki w zakresie raportu rocznego za 2015 r.,
- Dokumentacja dotycząca realizacji płatności przez Instytucję Pośredniczącą na rzecz Banku Światowego,
- Notatki z wizyt monitorujących przeprowadzonych przez Instytucję Pośredniczącą w siedzibie Instytucji Realizującej projekt,
- Raport z kontroli przeprowadzonej w Instytucji Pośredniczącej przez Departament Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów w dniach 26-27.06.2012 r.,
- Raport z kontroli przeprowadzonej w Instytucji Pośredniczącej przez Krajową Instytucję Koordynującą (KIK) w dniach 27-28.11.2014 r.,
- Podręcznik ścieżek audytu, zarządzania finansowego i kontroli projektu „Budowa zdolności instytucjonalnych i prawnych na poziomie krajowym w zakresie sprawozdawczości finansowej i audytu w sektorze prywatnym”, zatwierdzony w dniu 22.01.2015 r. przez Dyrektora Departamentu Rachunkowości i Rewizji Finansowej w Ministerstwie Finansów.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- Instytucja Realizująca przedłożyła w Instytucji Pośredniczącej wnioski o płatność wraz z raportami okresowymi z realizacji projektu,
- Instytucja Pośrednicząca jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność, złożone przez Bank Światowy,

- projekt jest zgodny z umową w sprawie realizacji oraz ze wszystkimi warunkami dotyczącymi przeznaczenia wykorzystania i zakładanych celów,
- projekt jest realizowany zgodnie z zapisami Kompletnej Propozycji Programu oraz Planem budżetu, stanowiącymi załączniki do umowy w sprawie realizacji projektu,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy w sprawie realizacji projektu,
- została zachowana trwałość projektu.

2. Prawidłowość prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną szczegółowo w pkt. A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń oraz wyjaśnienia Instytucji Pośredniczącej, złożone w toku audytu.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- wielkość wydatków zadeklarowanych we wnioskach o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (innymi równoważnymi dokumentami) i dowodami zapłaty (przelewy, wyciągi bankowe),
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Instytucji Realizującej,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- Instytucja Realizująca prowadzi odrębną ewidencję księgową dotyczącą realizacji projektu,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,
- Instytucja Realizująca prowadzi odrębny rachunek bankowy dla środków pochodzących ze Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy,
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wnioskach o płatność zostały opisane w sposób umożliwiający właściwą identyfikację.

3. Zgodność poniesionych wydatków z zasadami kwalifikowalności

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto nw. wnioski o płatność złożone przez Bank Światowy w Instytucji Pośredniczącej oraz dokumentację wymienioną w pkt. A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych do Szwajcarii [w PLN] na dzień rozpoczęcia audytu (tj. na dzień 03.02.2016 r.)	Wartość zaliczek zadeklarowanych do Szwajcarii	Wartość wydatków objętych czynnościami audytowymi w PLN
1	2	3	4	5
1.	Wniosek nr 1	481 105,41	Nie dotyczy	1 800,00
2.	Wniosek nr 2	192 899,11		140 145,02
3.	Wniosek nr 3	383 736,33		4 461,93
4.	Wniosek nr 4	401 900,00		606,70
5.	Wniosek nr 5	552 918,23		203 686,87
6.	Wniosek nr 6	814 070,48		2 291,67
7.	Wniosek nr 7	367 797,01		206 060,88
8.	Wniosek nr 8	1 128 528,60		2 804,88
9.	Wniosek nr 9	1 097 020,65		3 553,87
10.	Wniosek nr 10	1 427 681,08		297 511,18
11.	Wniosek nr 11	438 519,44		180,00
12.	Wniosek nr 12	1 710 254,40		978 807,76
13.	Wniosek nr 13	761 960,19		2 264,82
14.	Wniosek nr 14	2 011 658,08		197 035,05
15.	Wniosek nr 15	734 425,89		234 835,36
16.	Wniosek nr 16	998 132,89		4 010,00
17.	Wniosek nr 17	1 087 156,14		373 202,56
18.	Wniosek nr 18	2 030 455,15		286 571,68
19.	Wniosek nr 19	1 756 139,51		1 011 592,83
20.	Wniosek nr 20	4 599 787,47		16 050,00
	RAZEM	22 976 146,06		3 967 473,06

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- poniesione wydatki zostały wykazane przez Instytucję Realizującą we wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków,

- wydatki są zgodne z obowiązującą Umową Ramową zawartą pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Szwajcarską Radą Federalną o wdrażaniu Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy,
- wydatki są zgodne z kategoriami wydatków wynikającymi z postanowień Umowy w sprawie realizacji projektu oraz z zatwierdzonym budżetem projektu, ,
- podatek od towarów i usług został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu wyłącznie gdy:
 - a) został faktycznie poniesiony przez Instytucję Realizującą,
 - b) Instytucja Realizująca nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT,
- wydatki kwalifikowane dotyczą nw. działań:
 - a) udzielanie wsparcia nowoutworzonemu systemowi nadzoru publicznego nad zawodem biegłego rewidenta, w tym usprawnienia systemu jakości,
 - b) zorganizowanie kompleksowych szkoleń z zakresu krajowych i międzynarodowych standardów rachunkowości i rewizji finansowej przeznaczonych dla środowiska księgowych, biegłych rewidentów oraz pracowników administracji publicznej,
 - c) analizy mające na celu eliminację trudności, na jakie natrafiają podmioty prywatne na linii rachunkowość bilansowa - przepisy podatkowe, zarządzanie finansowe, wymogi statystyczne,
 - d) przygotowanie programów kształcenia ustawicznego dla księgowych oraz biegłych rewidentów,
- Beneficjentami końcowymi są:
 - a) księgowi, biegli rewidenci oraz ich organizacje zawodowe,
 - b) organy administracji publicznej tworzące prawo bilansowe oraz stosujące je w kontaktach z podmiotami prywatnymi,
 - c) firmy zobowiązane do stosowania przepisów prawa bilansowego.

4. Istnienie i wysokość składnika współfinansowania projektu

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację szczegółowo wymienioną w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- Instytucja Realizująca zastosowała właściwy poziom dofinansowania,
- płatności, jakie zostały wypłacone Instytucji Realizującej są zgodne z kwotami zatwierdzonymi do wypłaty,
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Instytucję Realizującą, Instytucja Pośrednicząca przekazała informację uzasadniającą dokonanie korekty,
- Instytucja Realizująca otrzymała płatność terminowo,

- dokonana na rzecz Instytucji Realizującej płatność nie została obciążona potrąceniami/opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

5. Zgodności z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną szczegółowo w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze dokonano sprawdzenia zgodności zamówień publicznych pod kątem przestrzegania zasad prawa krajowego (ustawa z dnia 29.01.2004 r. *Prawo zamówień publicznych*, Dz. U. z 2004 Nr 19, poz.177 ze zm.), zasad określonych w *Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie udzielania zamówień w ramach Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy, do których nie ma zastosowania ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych* oraz zasad określonych w umowie w sprawie realizacji Programu z dnia 11.12.2009 r. (z aneksem).

6. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt. A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń oraz:

- zawartość strony internetowej Instytucji Realizującej oraz Instytucji Pośredniczącej pod kątem wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu (www.worldbank.org/cfrr oraz www.mf.gov.pl),
- materiały informacyjno – promocyjne dotyczące audytowanego projektu, w tym m. in. biuletyny informacyjne, newslettery, materiały prasowe, ulotki, materiały szkoleniowe.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne:
 - a) zostały uwzględnione w umowie w sprawie realizacji,
 - b) są integralnie związane z realizacją projektu,
- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone,
- dokumenty są oznaczone za pomocą logotypu Swiss Contribution oraz opcjonalnie informacją o wsparciu,
- Beneficjent sporządził i rozpowszechnił co najmniej dwie informacje prasowe,
- Beneficjent posiada stronę internetową,
- materiały drukowane i audiowizualne wydawane w ramach projektu są zgodne z *Wytycznymi dla beneficjentów - Informacja i promocja*,
- plakaty i roll-up’y są zgodne z *Wytycznymi dla beneficjentów - Informacja i promocja*,
- organizowane konferencje, warsztaty, imprezy informacyjne i promocyjne są zgodne z *Wytycznymi dla beneficjentów - Informacja i promocja*.

7. Postęp rzeczowy projektu

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt. A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze sprawdzono, czy Instytucja Realizująca zrealizowała zakres rzeczowy projektu, a ujęte we wnioskach o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych usług i dostaw.

8. Inne warunki wynikające z zawartej umowy w sprawie realizacji projektu

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto zapisy Umowy w sprawie realizacji projektu, zawartej w dniu 11.12.2009 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 06.11.2014 r.

W badanym obszarze sprawdzono, czy wypełnione zostały inne obowiązki wynikające z umowy w sprawie realizacji projektu, zawartej w dniu 11.12.2009 r.

B) USTALENIA

W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono, iż realizacja projektu przebiega zgodnie z zawartą Umową w sprawie realizacji projektu. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie:

1. Zachowania wystarczającej ścieżki audytu (śladu rewizyjnego), ustalono:

Czynności audytowe zostały przeprowadzone w Instytucji Pośredniczącej (Departamencie Rachunkowości i Rewizji Finansowej w Ministerstwie Finansów) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że zgromadzona przez Instytucję Pośredniczącą dokumentacja pozwala na stwierdzenie zachowania wystarczającej ścieżki audytu.

W trakcie audytu stwierdzono, że:

- Instytucja Realizująca przedłożyła Instytucji Pośredniczącej wnioski o płatność wraz z raportami okresowymi z realizacji projektu (od nr 1 do nr 20) oraz raporty roczne za lata 2010-2015,
- Instytucja Pośrednicząca jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność, złożone przez Bank Światowy,
- projekt jest zgodny z umową w sprawie realizacji oraz ze wszystkimi warunkami dotyczącymi przeznaczenia wykorzystania i zakładanych celów,
- projekt jest realizowany zgodnie z zapisami Kompletnej Propozycji Programu oraz Planem budżetu, stanowiącymi załączniki do Umowy w sprawie realizacji projektu,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy w sprawie realizacji projektu,
- na dzień zakończenia czynności audytowych projektu jest w trakcie realizacji. Zgodnie z zapisami Aneksu nr 1 do Umowy w sprawie realizacji projektu projekt jest realizowany do dnia 31.12.2016 r.

W odniesieniu do audytowanego projektu przeprowadzone zostały następujące kontrole:

- Wizyta monitorująca przeprowadzona w dniu 27.09.2011 r. w siedzibie Instytucji Realizującej. W wyniku przeprowadzonej kontroli na miejscu nie stwierdzono nieprawidłowości, brak zaleceń pokontrolnych.

- Wizyta monitorująca przeprowadzona w dniu 10.10.2012 r. w siedzibie Instytucji Realizującej. Nie stwierdzono nieprawidłowości w ramach kontrolowanych obszarów.
- Wizyta monitorująca przeprowadzona w dniach 28-29.11.2013 r. w siedzibie Instytucji Realizującej. Wydano następujące zalecenia:
 - część narracyjna raportów okresowych powinna być bardziej szczegółowa i opisowa (co zostało także zasugerowane przez stronę szwajcarską),
 - system raportowania wyników projektu powinien zostać zmieniony (w szczególności w odniesieniu do badania satysfakcji uczestników projektu). Okresy sprawozdawcze podwykonawców w projekcie powinny być dostosowane do systemu raportowania projektu,
 - do faktur dotyczących szkoleń i warsztatów ISA oraz MSSF załączane są listy uczestników, a Instytucja Realizująca powinna pozyskiwać od wykonawców szkoleń te listy w sposób bardziej regularny,
 - Należy poprawić terminy składania dokumentów sprawozdawczych.
- Wizyta monitorująca przeprowadzona w dniach 10-11.12.2014 r. w siedzibie Instytucji Realizującej. Nie stwierdzono nieprawidłowości, nie zostały wydane żadne rekomendacje.
- Wizyta monitorująca przeprowadzona w dniach 25-26.11.2015 r. w siedzibie Instytucji Realizującej. Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na błędnym przypisaniu do projektu kosztów pracy jednego konsultanta, który nie był zaangażowany w prace projektu. Na wniosek IP wniosek o płatność nr 20 został odpowiednio skorygowany. Dodatkowo zalecono przygotowanie zmian do umowy w sprawie realizacji projektu w zakresie realokacji budżetu między działaniami.

Kontrole przeprowadzone w ramach audytowanego projektu

- Kontrola przeprowadzona w Instytucji Pośredniczącej (Departament Rachunkowości w Ministerstwie Finansów) przez Departament Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów. Kontrola przeprowadzona w dniach 26-27.06.2012 r.

Wydano zalecenia pokontrolne, z terminem wdrożenia odpowiednio w ramach bieżącej realizacji oraz w terminie do 31.08.2012 r. (opracowanie i zamieszczenie w Podręczniku ścieżek audytu wzorów list sprawdzających do weryfikacji wniosków o płatność oraz raportów okresowych). Zalecenia pokontrolne zostały wdrożone.
- Kontrola planowa przeprowadzona w Instytucji Pośredniczącej (Departament Rachunkowości w Ministerstwie Finansów) przez Krajową Instytucję Koordynującą (Departament Programów Pomocowych w MliR). Kontrola przeprowadzona w dniach 27-28.11.2014 r.

W Raporcie z kontroli przeprowadzonej przez KIK z dnia 17.12.2014 r. w punkcie *Rekomendacje dla kontrolowanego* - kontrolerzy wskazali:

- procedury, ścieżki audytu – zatwierdzanie i aktualizacja – należy dokonać odpowiednich modyfikacji podręcznika ścieżek audytu,
- monitorowanie realizacji projektu poprzez sprawozdawczość okresową – KIK rekomenduje wzmoczenie działań mających na celu dotrzymywanie przez IR terminowego przekazywania raportów okresowych i rocznych z realizacji projektu,

- raportowanie o nieprawidłowościach – zaleca się założenie rejestru nieprawidłowości w razie wykrycia nieprawidłowości w projekcie,
- weryfikacja i zatwierdzanie wniosków o płatność oraz przepływy finansowe – zaleca się wypracowanie ścieżki umożliwiającej dokonywanie korekt rozbieżności w dokumentach sprawozdawczych przy jednoczesnym braku konieczności ponoszenia wysokich dodatkowych kosztów z tego tytułu.

Wydane rekomendacje zostały wdrożone przez Instytucję Pośredniczącą.

2. Prawidłowości prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu, ustalono:

- Z wyjaśnień pozyskanych w toku audytu wynika, że Bank Światowy prowadzi wyodrębnioną ewidencję dla kosztów dotyczących projektu. Stosowane są kody księgowe, przypisane do poszczególnych komponentów projektu. Obszar ten był przedmiotem jednej z kontroli projektu, prowadzonej przez Instytucję Pośredniczącą w Banku Światowym, w wyniku której potwierdzono prawidłowość prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu.
- Instytucja Pośrednicząca jest w posiadaniu dokumentacji wspierającej wnioski o płatność, złożonej przez Bank Światowy. Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane:
 - zestawieniami - kategorie wydatków poniesionych w danych okresie rozliczeniowym,
 - rozliczeniami czasu pracy personelu zaangażowanego w realizację projektu (zestawienie kosztów osobowych z uwzględnieniem czasu pracy przeznaczonego na SPPW dla poszczególnych osób), wydruki z ewidencji czasu pracy poszczególnych pracowników,
 - zestawieniami kosztów podróży wraz z dokumentami księgowymi potwierdzającymi poniesienie kosztów, kopiami dokumentów podróży (bilety lotnicze, bilety kolejowe, rachunki, korespondencja mailowa, wydruki z systemu zarządzania podróżami Banku Światowego) także uzasadnienie poszczególnych wyjazdów,
 - zestawienie dokumentów rozliczeniowych dotyczących kosztów bezpośrednich,
 - zestawieniami dokumentów księgowych dotyczących kosztów pośrednich wraz z kopiami tych dokumentów,
 - wyliczeniami kosztów pośrednich przypisanych do SPPW,
 - fakturami VAT, załączonym do faktur wykazem prac, rachunkami, wydrukami z systemu SAP potwierdzającymi przypisanie danego wydatku do realizowanego w ramach SPPW projektu, listami obecności ze szkoleń/warsztatów/kursów realizowanych w ramach projektu, agendami szkoleń/warsztatów,
 - dodatkowymi wyjaśnieniami złożonymi przez Instytucję Realizującą w toku weryfikacji wniosków o płatność przez Instytucję Pośredniczącą.

- Wydatki wykazane we wnioskach o płatność objętych audytem zostały rzeczywiście poniesione przez Instytucję Realizującą. Instytucja Realizująca, w uzgodnieniu z Instytucją Pośredniczącą, nie załączała do wniosków o płatność wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie płatności z tytułu wydatków ujętych w badanych wnioskach. Każdy dokument wspierający został opatrzone pieczęcią Banku Światowego (Centrum ds. Reformy Sprawozdawczości Finansowej) oraz pieczęcią „zapłacono” wraz z podaniem daty dokonania płatności (w przypadku dokumentów zatwierdzanych w siedzibie CFRR w Wiedniu) lub numerem danego dokumentu źródłowego w rejestrze z danego miesiąca i roku (w przypadku dokumentów zatwierdzanych przez warszawskie biuro Banku Światowego).
- Do każdego wniosku o płatność Instytucja Realizująca dołączyła zestawienia wydatków, gdzie do każdego dokumentu księgowego przypisany został prawidłowy kod księgowy projektu, kwota wydatków kwalifikowanych w ramach projektu, opis wydatku wskazujący na związek z realizacją projektu.
- Wydatki są zgodne z dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Instytucję Pośredniczącą,
- W zakresie wykazanych wydatków, które częściowo odnoszą się do realizowanego projektu ustalono, że prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego projektu, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów.
- Refundacja środków w ramach wniosków o płatność od nr 1 do nr 20 została dokonana na prawidłowy, wskazany w Umowie w sprawie realizacji projektu rachunek bankowy Instytucji Pośredniczącej.
- Bieżąca dokumentacja dotycząca projektu nr KIK/05 przechowywana jest w Departamencie Rachunkowości i Rewizji Finansowej w Ministerstwie Finansów, natomiast pozostałe dokumenty znajdują się w archiwum Ministerstwa Finansów. Dokumenty przechowywane są w wyodrębnionych i opisanych segregatorach/teczkach. Dokumenty znajdują się także w siedzibie Banku Światowego w Wiedniu i w Warszawie.

3. Zgodności poniesionych wydatków z zasadami kwalifikowalności, ustalono:

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach dotyczących SPPW oraz w Umowie w sprawie realizacji projektu.

W toku audytu dokonano wyboru próby wydatków kwalifikowanych, stanowiącej nie mniej, niż 10% zatwierdzonych zgodnie z umową wydatków kwalifikowanych projektu. Do pogłębionego badania wybrano zgodnie z osądem audytorskim reprezentatywne wydatki w wysokości 3 967 473,06 PLN, stanowiące 17,3% zatwierdzonych zgodnie z umową wydatków kwalifikowanych projektu na dzień rozpoczęcia czynności audytowych. Dobór wydatków został dokonany z każdego z okresów sprawozdawczych projektu.

W zakresie wybranych do próby wydatków ustalono:

- poniesione wydatki zostały wykazane przez Instytucję Realizującą we wnioskach o płatność tylko jeden raz,

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków, określonym w Umowie w sprawie realizacji projektu, tj. w okresie od 11.12.2009 r. do 30.06.2015 r.,
- wydatki są zgodne z obowiązującą Umową Ramową zawartą pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Szwajcarską Radą Federalną o wdrażaniu Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy,
- wydatki są zgodne z kategoriami wydatków wynikającymi z postanowień Umowy w sprawie realizacji projektu oraz z zatwierdzonym budżetem projektu,
- w odniesieniu do wydatków ujętych w próbie objętej pogłębionym badaniem ustalono, że Instytucja Realizująca nie zaliczyła do kosztów kwalifikowanych kosztów podatku VAT,
- wydatki kwalifikowane dotyczą działań i celów przewidzianych w Projekcie,
- prawidłowo określono grupę odbiorców końcowych działań projektu, tj. księgowi, biegli rewidenci, organy administracji publicznej tworzące prawo bilansowe oraz stosujące je w praktyce.

Ponadto, w toku audytu ustalono:

- Zgodnie z zapisami Umowy w sprawie realizacji projektu z dnia 11.12.2009 r. wraz z Aneks nr 1 z dnia 06.11.2014 r., wydatki ponoszone przez Instytucję Realizującą w walutach innych niż PLN powinny być przeliczane z zastosowaniem kursu walut z dnia sporządzenia wniosku o płatność.
- Wniosek o płatność nr 9 za okres od 01.01.2012 r. do 31.03.2012 r., został sporządzony w dniu 27.04.2012 r. Instytucja Realizująca do przeliczenia kwot wydatków poniesionych w walutach innych niż PLN zastosowała kursy walut z dnia 26.04.2012 r. (Tabela nr 082/A/NBP/2012 z dnia 26.04.2012 r.): 1 USD = 3,1599 PLN, 1 EUR = 4,1825 PLN. Instytucja Realizująca powinna zastosować kurs z dnia sporządzenia wniosku o płatność, tj. z dnia 27.04.2012 r. (Tabela nr 083/A/NBP/2012 z dnia 27.04.2012 r.): 1 USD = 3,1666 PLN, 1 EUR = 4,1820 PLN.
Kwota wniosku z zastosowaniem kursu walut z dnia 26.04.2012 r.: 1 097 918,91 PLN.
Kwota wniosku z zastosowaniem prawidłowego kursu walut z dnia 27.04.2012 r.: 1 097 020,65 PLN. Różnica: 898,26 PLN (na niekorzyść Instytucji Realizującej – Banku Światowego). Z wyjaśnień Banku Światowego wynika ponadto, że dokumenty zostały sporządzone 27.04.2012 rano, kiedy NBP nie ogłosił jeszcze kursu średniego dla tego dnia i w dalszym ciągu obowiązywał kurs z dnia poprzedniego.

4. Istnienia i wysokości składnika współfinansowania projektu, ustalono:

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Bank Światowy otrzymał refundację wydatków w ramach wniosków o płatność od nr 1 do nr 20 w łącznej wysokości 22 976 146,06 PLN. Ustalono:

- Instytucja Realizująca zastosowała właściwy poziom dofinansowania ze środków SPPW, wynoszący 100%, wydatków kwalifikowanych,
- płatności, jakie zostały wypłacone Instytucji Realizującej są zgodne z kwotami zatwierdzonymi do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą,

- nie wystąpiły rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Instytucję Realizującą,
- Instytucja Realizująca otrzymała płatności (refundacje) terminowo,
- dokonane na rzecz Instytucji Realizującej płatności nie zostały obciążone potrąceniami/opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku

5. Zgodności z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych, ustalono:

Zgodnie z zapisami Umowy w sprawie realizacji projektu oraz zgodnie z wyjaśnieniami przedstawionymi przez Instytucję Pośredniczącą, w zakresie zamówień publicznych realizowanych w ramach projektu Bank Światowy stosuje własne procedury zamówień publicznych, a nie procedury wynikające z polskiej ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dokumenty potwierdzające w jaki sposób zostały przeprowadzone zamówienia publiczne nie są dołączane do wniosków o płatność. Komplet dokumentacji znajduje się w siedzibie Banku Światowego. Zgodnie z polityką Banku są to dokumenty poufne (mogą zawierać elementy tajemnicy handlowej oraz informacje o indywidualnych zarobkach poszczególnych osób). Instytucja Pośrednicząca ma prawo wglądu do tych dokumentów podczas kontroli w siedzibie Instytucji Realizującej (Wiedeń).

Instytucja Pośrednicząca podczas prowadzonych wizyt monitorujących sprawdzała kilka największych postępowań przetargowych realizowanych w ramach projektu:

- Postępowania przetargowe na szkolenia z Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej,
- Przetarg na oprogramowanie wspierające prowadzenie rejestru biegłych rewidentów przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów,
- Postępowanie przetargowe na wybór wykonawcy raportu na temat zbliżenia polskiego prawa podatkowego i bilansowego.

W wyniku czynności sprawdzających nie stwierdzono nieprawidłowości. Z uwagi na poufność dokumentów IP nie posiada kopii tej dokumentacji.

6. Wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, ustalono:

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

- Dokumentacja związana z realizowanym projektem (w tym: korespondencja w sprawie Projektu, przykładowe ogłoszenie dotyczącego rekrutacji ekspertów z dziedziny rachunkowości w Polsce, certyfikaty, świadectwa, dyplomy, dokumentacja z organizowanych w ramach projektu szkoleń/ warsztatów, tj. m.in. listy obecności, zaświadczenia/certyfikaty dla uczestników, ankiety) została prawidłowo opatrzona logotypem Swiss Contribution oraz informacją o treści „Projekt finansowany przez Szwajcarię w ramach Szwajcarskiego Programu Współpracy z nowymi krajami członkowskimi UE”.
- Instytucja Realizująca dokonała publikacji na temat działań realizowanych w ramach projektu m.in.:

- w miesięczniku Rachunkowość,
- w Biuletynie KIBR,
- w newsletterze firmy audytorskiej BDO,
- w newsletterze Banku Światowego,
- oraz na stronach internetowych organizacji branżowych (SKwP i KIBR).

W publikacjach zamieszczono: tytuł i opis projektu, informację o kwocie wsparcia szwajcarskiego, korzyściach związanych ze wsparciem oraz logotyp Swiss Contribution.

- Instytucja Realizująca – Centrum ds. Reformy Sprawozdawczości Finansowej, zamieściła na swojej stronie internetowej www.worldbank.org/cfrr informacje o projekcie, wraz z logotypem *Swiss Contribution*, informacją o finansowaniu i linkiem do głównych witryn internetowych SPPW tj.:
 - www.programszwajcarski.gov.pl
 - www.swisscontribution.admin.ch/poland.

Informacje na temat projektu zamieszczone na stronie internetowej CFRR obejmują m.in.:

- zakres i cele projektu,
- harmonogram realizacji projektu,
- wartość finansowania szwajcarskiego wyrażoną we frankach szwajcarskich,
- korzyści związane z projektem.
- Instytucja Realizująca regularnie aktualizuje informacje na swojej stronie internetowej, w szczególności zamieszcza informacje dotyczące postępów we wdrażaniu oraz występowaniu przełomowych momentów w realizacji projektu. Ponadto, na stronie internetowej zamieszczane są informacje o aktualnych wydarzeniach a także udostępniane są materiały z warsztatów i konferencji.

Ponadto ustalono, że Ministerstwo Finansów pełniące funkcję Instytucji Pośredniczącej, również zamieszcza na swojej stronie internetowej informacje o postępach w projekcie (<http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/szwajcarsko-polski-program-wspolpracy>).

- Przedłożone przez Instytucję Pośredniczącą materiały promocyjne dotyczące Projektu (materiały ze szkoleń, ulotki, biuletyny, prezentacje multimedialne) zostały prawidłowo oznaczone logotypem Swiss Contribution oraz informacją o finansowaniu przedsięwzięcia przez Szwajcarię w ramach Szwajcarskiego Programu Współpracy z nowymi krajami członkowskimi UE.
- Plakaty, roll’up związane z projektem zostały oznaczone logotypem Swiss Contribution oraz informacją o finansowaniu przedsięwzięcia przez Szwajcarię w ramach Szwajcarskiego Programu Współpracy z nowymi krajami członkowskimi UE.

7. Postępu rzeczowego projektu, ustalono:

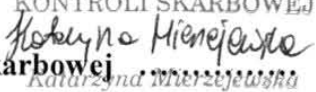
W zakresie objętym audytem potwierdzono, że projekt jest realizowany zgodnie z umową w sprawie realizacji projektu, a ujęte w objętych audytem wnioskach o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych usług i dostaw. Projekt jest w fazie realizacji, zakończenie przewidziano do dnia 31.12.2016 r.

8. Innych warunków wynikających z zawartej umowy w sprawie realizacji projektu ustalono:

Na podstawie analizy zapisów umowy w sprawie realizacji projektu (pkt 13), zawartej w dniu 11.12.2009 r. pomiędzy Instytucją Pośredniczącą (Ministerstwem Finansów) a Instytucją

Realizującą (Bankiem Światowym) wraz ze zmianami wprowadzonymi Aneks nr 1 z dnia 06.11.2014 r. stwierdzono, że nie wprowadzono dodatkowych warunków/obowiązków w sprawie realizacji projektu, spoczywających na Instytucji Realizującej.

Skład zespołu audytowego:

	Podpis	Data
	INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ	
1. Katarzyna Mierzejewska – inspektor kontroli skarbowej	 Katarzyna Mierzejewska	14.08.2016r
2. Agnieszka Sucholbiak – starszy referendarz	 REFERENDARZ Agnieszka Sucholbiak	24.08.2016r

Otrzymują:

1. Instytucja audytowana (egzemplarz nr 1)

2.A/a (egzemplarz nr 2)