

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
w WARSZAWIE
ul. Stawki 40
01-040 Warszawa

Pełn. I. Kucys
DYREKTOR GENERALNY 3/10/2007
Tadeusz Wydra

Nr sprawy: UKS/W2B1-K-0178/8546/07

PROTOKÓŁ KONTROLI

SEKRETARIAT DYREKTORA GENERALNEGO	
Wpł. dnia	2007 -10- 03
o godz. <i>TW</i> / 955 / 2007	

sporządzony na podstawie art. 290 § 1-2 oraz 4-6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity 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 UKS/W2B1-K-0178/8546/07 z dnia 19.09.2007 r. w ramach postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS/W2B1-K-0178/8546/07 z dnia 19.09.2007 r.

I. INFORMACJE O KONTROLOWANYM.

Nazwa: Ministerstwo Finansów
Adres: ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa
NIP: 5260250274
REGON: 000002217

Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli oraz postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego doręczono dnia 20.09.2007 r. Dyrektorowi Generalnemu Ministerstwa Finansów. Panu Tadeuszowi Wydrze.

Jako osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanego w toku postępowania kontrolnego Nr UKS/W2B1-K-0178/8546/07 zgodnie z art. 284 § 1 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 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej Dyrektor Generalny wskazał Panią Iwonę Kuczys Dyrektora Biura Kontroli i Audytu i Pana Jerzego Indrę Dyrektora Departamentu Finansowania Regionów i Rolnictwa.

II. OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE CZYNNOŚCI KONTROLNE.

- 1) Barbara Wardziak, inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 02111
- 2) Andrzej Męcza, starszy komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej 03572

III. CZAS I MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI.

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

- 1) Barbara Wardziak 20,24,25,26,27.09; 1,2.10.2007 r.
- 2) Andrzej Męcza 20,24,25,26,27.09; 1,2.10.2007 r.

Włoczek

[Signature]

IV. INFORMACJE O PROJEKCIE

Nazwa projektu: Zatrudnienie osób odpowiedzialnych w Ministerstwie Finansów za zarządzanie i koordynację SIMIK

Numer projektu: POPT-2.4-2005-14

Numer i data umowy o dofinansowanie projektu: umowa nr U-14-POPT-2.4-2005-14 z dnia 7.06.2005 r. wraz z aneksami Nr 1 z dnia 3.10.2005 r. i Nr 2 z dnia 28.06.2006 r.

Okres kwalifikowalności projektu: 1 marca 2005 r. – 30 czerwca 2008 r.

Całkowita wartość projektu: 8.467.759,46 zł

Współczynnik dofinansowania (75 %): 6.350.819,59 zł

Status projektu: w trakcie realizacji.

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 realizacji Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna – projekt nr POPT-2.4-2005-14 „Zatrudnienie osób odpowiedzialnych w Ministerstwie Finansów za zarządzanie i koordynację SIMIK”.

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

wniosek o płatność nr WP-57-POPT-2.4-2005-14 za okres 21.09.05 – 31.12.05 r.

a) **Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr POPT-2.4-2005-14 ze środków Europejskiego funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 w wersji 1 został złożony do Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna w dniu 8.02.2005 r. Instytucja Zarządzająca potwierdziła złożenie wniosku pismem z dnia 8.02.2005 r.**

Celem projektu zgodnie z wnioskiem jest zapewnienie zasobów ludzkich w Ministerstwie Finansów, które pełni funkcję operatora SIMIK, niezbędnych do właściwego zarządzania i koordynowania prac dotyczących obsługi, administrowania, monitoringu, rozwoju i serwisowania Systemu Informatycznego SIMIK. W tym celu planowane jest oddelegowanie lub zatrudnienie na czas określony, to jest na czas trwania projektu 21 osób, które będą wykonywać swoje zadania w Ministerstwie Finansów. Przewidywany koszt realizacji projektu zatrudnienia 21 osób w okresie 40 miesięcy wynosił 8.467.759,46 zł.

Do wniosku załączono szczegółowy opis stanowisk i zakresu zadań dla 21 pracowników oraz kalkulację kosztów projektu.

Kserokopia wniosku wraz z załącznikami stanowi **załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

b) **Umowa nr U-14-POPT-2.4-2005-14 o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc techniczna 2004-2006:**

Priorytet 2: Wsparcie informatycznego systemu monitoringu i kontroli finansowej
Działanie 2.4: Wydatki osobowe na potrzeby SIMIK



została zawarta dnia 7.06.2005 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą POPT - „Dysponentem”, reprezentowaną przez Panią Małgorzatę Wierzbicką Dyrektora Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej w Ministerstwie Gospodarki i Pracy, a Ministerstwem Finansów – „Beneficjentem”, reprezentowanym przez Pana Piotra Tworosa Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej w Ministerstwie Finansów.

Zgodnie z umową

- | | |
|--|-----------------|
| – kwota dofinansowania
(75% wydatków kwalifikowanych w ramach projektu) | 6 350.819,59 zł |
| – całkowita wartość projektu | 8 467 759,46 zł |
| – całkowite wydatki kwalifikowane | 8 467 759,46 zł |
| – wkład własny
(25% wydatków kwalifikowanych w ramach projektu) | 2 116 939,87 zł |

Okres realizacji projektu 1 marca 2005 r. – 30 czerwca 2008 r.

Do umowy załączono wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr POPT-2.4-2005-14.

Aneksy Nr 1 z dnia 3.10.2005 r. i Nr 2 z dnia 28.06.2006 r. do umowy o dofinansowanie Projektu dotyczą zmiany numeru rachunku bankowego Beneficjenta.

Kserokopia umowy wraz z aneksami stanowi **załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu.

c) Wniosek o płatność nr WP-57-POPT-2.4-2005-14 za okres 21.09.05 – 31.12.05 r. przesłany został przez Ministerstwo Finansów do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego przy piśmie znak IP-9/9011/ŁPO/06/1694 z dnia 9.02.2006 r. We wniosku nie została uwzględniona zmiana umowy dokonana aneksem Nr 1 z dnia 3.10.2005 r. Ministerstwo Rozwoju Regionalnego pismem znak DPT-I-9395-40-AD/06 z dnia 21.02.2006 r. zwróciło się do MF o zamieszczenie we wniosku informacji o aneksowaniu umowy i ponowne złożenie wniosku w terminie do 23.02.2006 r. Poprawny wniosek został przesłany do MRR przy piśmie znak IP-9/9011/ŁPO/06/2178 z dnia 22.02.2006 r. Umowa o dofinansowanie w §5 pkt 2 stanowi, że Beneficjent może składać wnioski o płatność nie częściej niż raz w miesiącu.

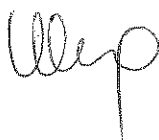
Do wniosku o płatność dołączono:

- zestawienia wynagrodzeń brutto oraz składek na ubezpieczenie społeczne pracowników IP związanych z realizacją projektu, którego wniosek dotyczył za m-ce IX, X, XI i XII 2005 r. Kwoty wynagrodzeń brutto przyporządkowane zostały w zestawieniu stanowiskom wg układu określonego we wniosku o dofinansowanie. Wysokość składki na ubezpieczenie społeczne oraz na FP podano w zestawieniach w kwotach łącznych za poszczególne miesiące.
- kopie przelewów potwierdzające dokonane wypłaty z rachunku MF Biuro Administracyjno Finansowe na rachunki właściwe do przekazania kwot należnych tytułem podatku PIT-4, składek ZUS, innych potrąceń dokonanych w listach płac, składki ZUS i FP obciążającej pracodawcę oraz kwoty łącznej wynagrodzeń w części do przekazania na ROR pracowników.

Kserokopia poprawnego wniosku o płatność wraz z ww. załącznikami stanowi **załącznik Nr 3** do niniejszego protokołu.

d) Ewidencja księgowa

Sprawdzono wyciąg bankowy Nr 44/06 z dnia 1.03.2006 r. potwierdzający przekazanie kwoty dofinansowania 364.299,57 zł (75% z kwoty 485.732,76 zł wykazanej we wniosku o płatność) przez Ministerstwa Rozwoju Regionalnego na rachunek bankowy MF w NBP Oddział Okręgowy Warszawa wskazany w aneksie Nr 1 do umowy tytułem refundacji wydatków poniesionych w ramach refinansowania projektu POPT-2004-2006. Wniosek Beneficjenta o płatność Nr WP-57-POPT-2.4-2005-14.



Kwota 364.299,57 zł została zaksięgowana w księgach 2006 r. (dowód księgowy Nr WBD 747) pod datą 1.03.2006 r. na koncie rachunku bankowego 130.11.75001.8538.001.00, w korespondencji z kontem przychodów 750.11.75001.8538.001.00 – na których ewidencjonowano wpływy z rozliczeń wszystkich programów POPT.

Sprawdzono przelewy załączone do badanego wniosku o płatność.

Sprawdzono listy płac Departamentu IP Nr 12/432/09/05; 12/483/10/05; 12/531/11/05; 12/583/12/05; 12/1242/12/05 w części dotyczącej pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu POPT/2.4/2005/14 oraz listy płac Nr 12/533/11/05 i 12/584/12/05 w części wynagrodzeń dotyczących pracowników księgowości, którym przyznano dodatki.

Sprawdzono zbiorcze deklaracje ZUS P DRA identyfikator 01 09.2005 z dnia 30.09.2005 r., identyfikator 01 10.2005 r. z dnia 31.10.2005 r., identyfikator 01 11.2005 z dnia 30.11.2005 r., identyfikator 01 12.2005 r. z dnia 29.12.2005 r. oraz imienne raporty miesięczne o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach wszystkich pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu POPT/2.4/2005/14 za miesiąc wrzesień: karta 510 pozycja C; karta 361 poz. C, karta 675 poz. B, karta 457 poz. B, karta 6 poz. A, karta 141 poz. B, karta 347 poz. A, karta 730 poz. A, karta 635 poz. C, karta 427 poz. A, karta 498 poz. B, karta 259 poz. B, karta 642 poz. C. Karty wymieniono w kolejności stanowisk. Za miesiąc grudzień sprawdzono kartę Nr 6 poz. A.

Sprawdzono deklaracje PIT-4 za m-ce wrzesień, październik, listopad i grudzień 2005 r.

Sprawdzono zapisy dotyczące operacji związanych z projektem na wydzielonych kontach księgowych do ewidencji kosztów o numerach:

400.12.75001.4028.001.04 – wynagrodzenia w części finansowanej z UE – 75 %,

400.12.75001.4029.001.04 – wynagrodzenia w części finansowanej z BP – 25%,

400.12.75001.4118.001.04 – ZUS – 75 %,

400.12.75001.4119.001.04 – ZUS – 25 %,

400.12.75001.4128.001.04- FP – 75%,

400.12.75001.4129.001.04 – FP – 25 %.

I odpowiednio operacji na rachunku bankowym:

130.12.75001.4028.001.04

130.12.75001.4029.001.04

130.12.75001.4118.001.04

130.12.75001.4119.001.04

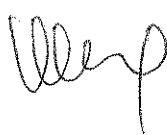
130.12.75001.4128.001.04

130.12.75001.4129.001.04.

e) Akta osobowe

Sprawdzono dokumenty określające warunki zatrudnienia w Ministerstwie Finansów oraz kwalifikacje poszczególnych 14 pracowników na stanowiskach oznaczonych w harmonogramie zatrudnienia stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie numerami: 1,2,3,4,7,8,11,16,17,18,19, to jest umowy o pracę, dokumentację dotyczącą przeniesień służbowych, porozumienia zmieniające warunki zatrudnienia w związku z pracą przy projekcie, kwestionariusze osobowe, opisy stanowisk znajdujące się w aktach poszczególnych pracowników. Sprawdzono pisma przyznające dodatki specjalne dla księgowych.

Badany projekt był kontrolowany w okresie 14-24.11.2006 r. przez Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, pełniącego rolę Instytucji zarządzającej – protokół kontroli nr 8-2006-6P.



2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Suma wydatków kwalifikowanych we wniosku	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi
1.	WP-57-POPT-2.4-2005-14	485 732,76 zł	485 732,76 zł

Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta pismem z dnia 8.03.2006 r., że ww. wniosek złożony w dniu 23.02.2006 r. został zweryfikowany, w wyniku czego płatność dokonana z rachunku programowego POPT wynosi 364.299,57 zł.

W informacji finansowej dotyczącej wniosku – w pozycji 20 zestawiono dokumenty potwierdzające poniesione wydatki objęte wnioskiem:

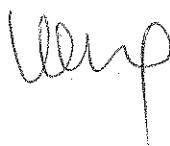
	Nr dokumentu	Data dokumentu	Nr księgowy	Data zapłaty	Kwota dokumentu	Kwota wydatków kwalifikowanych
1	PK/19/RR/2005	05.10.2005	PKB 160/IX	20.10.2005	100 001,66	100 001,66
2	PK/21/RR/2005	08.11.2005	PKB 174/X	18.11.2005	101 408,74	101 408,74
3	PK/26/RR/2005	02.12.2005	PKB 196/XI	20.12.2005	107 520,32	107 520,32
	PK/36/RR/2005	27.12.2005	PKB 216/XII	30.12.2005	176 802,04	176 802,04
						485 732,76

Wymienione w powyższym zestawieniu dokumenty, załączone do wniosku oznaczone numerami księgowymi PKB 160/IX, PKB 174/X, PKB 196/XI, PKB 216/XII są to polecenia księgowania Nr PK/19/RR/2005, PK/21/RR/2005, PK/26/RR/2005, PK/36/RR/2005 sporządzone przez pracowników Wydziału Księgowości i Płac, zatwierdzone przez Głównego Księgowego Centrali Ministerstwa Finansów oraz (z wyjątkiem PK Nr PK/26/RR/2005, zatwierdzonego przez p.o. Naczelnika wydziału Księgowości) Dyrektora Biura Administracyjno Finansowego.

Dokumenty były podstawą do przeksięgowania kosztów płac dotyczących projektu POPT-2.4-2005-14 z kont kosztowych zespołu „4” Nr 400.12.75001.4020.001.01; 400.12.75001.4110.001.00; 400.12.75001.4120.001.00, na których pierwotnie ewidencjonowane były odpowiednio: koszty wynagrodzeń, składek na ubezpieczenie społeczne i FP w kwotach łącznych wynikających ze zbiorczego zestawienia list płac za poszczególne miesiące na konta wydzielone dla ww. projektu o numerach jak podano wyżej w części dotyczącej ewidencji księgowej.

Poleceniem księgowania Nr PK/19/RR/2005 z dnia 30.09.2005 r. oznaczonym numerem dowodu księgowego PKB 160/IX przeksięgowano łączną kwotę 100.001,66 zł, z tego 84.445,25 zł dotyczy wynagrodzeń brutto, 13.490,72 zł składki na ubezpieczenie społeczne oraz 2.065,69 zł Funduszu Pracy obciążających pracodawcę.

Poleceniem księgowania Nr PK/21/RR/2005 z dnia 31.09.2005 r. oznaczonym numerem dowodu księgowego PKB 174/X przeksięgowano łączną kwotę 101.408,74 zł, z tego 86.166,38 zł dotyczy wynagrodzeń, 13.142,39 zł składki na ubezpieczenie społeczne oraz 2.099,97 zł Funduszu Pracy obciążających pracodawcę.



Poleceniem księgowania Nr PK/26/RR/2005 z dnia 2.12.2005 r. oznaczonym numerem dowodu księgowego PKB 196/XI przeksięgowano łączną kwotę 107.520,32 zł z tego 92.827,48 zł dotyczy wynagrodzeń, 12.418,57 zł składki na ubezpieczenie społeczne oraz 2.274,27 zł Funduszu Pracy obciążających pracodawcę.

Poleceniem księgowania Nr PK/36/RR/2005 z dnia 27.12.2005 r. oznaczonym numerem dowodu księgowego PKB 216/XII przeksięgowano łączną kwotę 176.802,04 zł. z tego 154.886,83 zł dotyczy wynagrodzeń, w tym 61.500 zł to nagrody, 18.139,32 zł składki na ubezpieczenie społeczne oraz 3.775,89 zł Funduszu Pracy obciążających pracodawcę.

Kwoty przeksięgowane znajdują potwierdzenie w listach płac.

Kwota 84.445,25 zł wynika z sumy wynagrodzeń brutto poszczególnych 13 pracowników listy płac Nr 12/432/09/05 dla pracowników IP za m-c wrzesień 2005 r.

Kwota 86.166,38 zł – suma wynagrodzenia 13 pracowników IP z listy Nr 12/483/10/05 za miesiąc październik 2005 r.

Kwota 92.827,48 zł - suma wynagrodzenia 14 pracowników IP z listy Nr 12/531/11/05 m-c listopad 2005 r. oraz dodatków dla 2 pracowników księgowości naliczonych w kwotach 962,00 zł dla każdego w liście płac Nr 12/533/11/05 za m-c listopad 2005 r.

Na kwotę 154.886,83 zł składają się wynagrodzenia brutto 14 pracowników IP wynikające z listy 12/583/12/05 w kwocie 93.386,83 zł, nagrody wg listy Nr 12/1242/12/05 dla 13 pracowników IP w kwocie 61.500,00 zł oraz dodatki dla 2 księgowych – lista 12/584/12/05 2x481,00 zł łącznie 962 zł.

Wynagrodzenia pracowników IP naliczone w odrębnych ww. listach zawierających wynagrodzenia osób zatrudnionych przy realizacji projektu księgowane są pierwotnie, na konta jak podano wyżej, łącznie z wynagrodzeniami z innych list na podstawie sporządzanych są za poszczególne miesiące „Zestawień wypłat na 28-go dla pracowników finansowanych z § 4020”.

Za miesiąc wrzesień lista Nr 12/432/09/05 rozliczona została w zestawieniu z dnia 28.09.2005 r., oznaczonym jako listy wypłat Nr 50, obejmującym listy o numerach 12/430/09/05 do 12/473/09/05. Zestawienie stanowi dowód księgowy Nr LPB-331.

Za miesiąc październik lista Nr 12/483/10/05 rozliczona została w zestawieniu z dnia 28.10.2005 r., oznaczonym jako listy wypłat Nr 56, obejmującym listy o numerach 12/477-520/10/05. Zestawienie stanowi dowód księgowy Nr LPB-377.

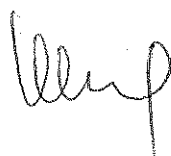
Za miesiąc listopad lista Nr 12/531/11/05 oraz lista Nr 12/533/11/05 rozliczone zostały w zestawieniu z dnia 28.11.2005 r., oznaczonym jako listy wypłat Nr 62, obejmującym listy o numerach 12/524-567/11/05. Zestawienie stanowi dowód księgowy Nr LPB-416.

Za miesiąc grudzień lista Nr 12/583/12/05 oraz lista Nr 12/584/12/05 rozliczone zostały w zestawieniu z dnia 22.12.2005 r., oznaczonym jako listy wypłat Nr 68, obejmującym listy o numerach 12/562-605/12/05. Zestawienie stanowi dowód księgowy Nr LPB-450.

Zestawienia zostały podpisane przez Głównego Księgowego Centrali MF oraz Dyrektora Biura Administracyjno Finansowego MF.

Ponadto w miesiącu grudniu w liście Nr 12/1242/12/05 z dnia 22.12.2005 r. naliczone zostały na kwotę 61.500 zł nagrody dla pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu z wyjątkiem pracownika zatrudnionego w listopadzie. Nagrody wypłacone zostały na zasadach określonych w ustawie o służbie cywilnej. Lista Nr 12/1242/12/05 została zaksięgowana zbiorczo z listami Nr 12/1204-1266/12/05 w łącznej kwocie 531.961,37 zł- Dowód księgowy Nr LPB 454.

Naliczane w listach płac wysokości wynagrodzeń odpowiadają kwotom wynagrodzeń określonych dla poszczególnych pracowników w porozumieniach zmieniających. Ustalane w porozumieniach zgodnie z ustawą o służbie cywilnej wysokości wynagrodzeń nie przekraczają kwot przyjętych we wniosku o dofinansowanie dla poszczególnych stanowisk o numerach: 1,2,3,4,6,7,8,9,11,13,16,17, 18,19. Składki ZUS, FP oraz podatek dochodowy



zostały naliczone w listach w prawidłowych wysokościach. Łączna wartość kosztów zatrudnienia 21 osób określona została we wniosku o dofinansowanie na 1.185.170,40 zł oraz rezerwa na ewentualne nagrody i inne składniki wynagrodzeń (dodatek służby cywilnej, dodatek stażowy) w wysokości 20% wartości kosztów zatrudnienia. Na 2005 r. była to kwota 237.034,08 zł.

Beneficjent załączył do wniosku o płatność, jako dowody potwierdzające dokonanie płatności kwot wymienionych we wniosku, uznanych za koszty kwalifikowane kserokopie niżej wymienionych przelewów:

a) przelewy dotyczące wynagrodzenia:

- z dnia 26.09.2005 r. na kwotę 5.998.657,07 zł, – dowód księgowy Nr WBW 7077
- z dnia 26.10.2005 r. na kwotę 6.013.400,72 zł, – dowód księgowy Nr WBW 8165
- z dnia 24.11.2005 r. na kwotę 5.956.814,86 zł, – dowód księgowy Nr WBW 9136
- z dnia 21.12.2005 r. na kwotę 6.038.874,40 zł, – dowód księgowy Nr WBW 10067

b) przelewy dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych PIT-4:

- z dnia 20.10.2005 r. na kwotę 1.501.716,92 zł, – dowód księgowy Nr WBW 8005
- z dnia 18.11.2005 r. na kwotę 2.457.214,50 zł, – dowód księgowy Nr WBW 8929
- z dnia 20.12.2005 r. na kwotę 2.243.633,91 zł, – dowód księgowy Nr WBW 9969
- z dnia 30.12.2005 r. na kwotę 4.243.768,50 zł, – dowód księgowy Nr WBW 10649

c) przelewy dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne płaconych przez pracowników i obciążających pracodawcę:

- z dnia 5.10.2005 r. na kwotę 3.074.961,31 zł, – dowód księgowy Nr WBW 7453
- z dnia 4.11.2005 r. na kwotę 4.171.200,18 zł, – dowód księgowy Nr WBW 8464
- z dnia 5.12.2005 r. na kwotę 3.234.222,46 zł, – dowód księgowy Nr WBW 9463
- z dnia 30.12.2005 r. na kwotę 4.568.743,48 zł, – dowód księgowy Nr WBW 10678

d) przelewy dotyczące składek na ubezpieczenie zdrowotne:

- z dnia 5.10.2005 r. na kwotę 768.889,88 zł, – dowód księgowy Nr WBW 7451
- z dnia 4.11.2005 r. na kwotę 1.139.278,00 zł, – dowód księgowy Nr WBW 8460
- z dnia 5.12.2005 r. na kwotę 970.749,90 zł, – dowód księgowy Nr WBW 9464
- z dnia 30.12.2005 r. na kwotę 1.640.091,58 zł, – dowód księgowy Nr WBW 10679

e) przelewy dotyczące składek na Fundusz Pracy:

- z dnia 5.10.2005 r. na kwotę 260.433,50 zł, – dowód księgowy Nr WBW 7452
- z dnia 4.11.2005 r. na kwotę 380.141,05 zł, – dowód księgowy Nr WBW 8457
- z dnia 5.12.2005 r. na kwotę 320.631,20 zł, – dowód księgowy Nr WBW 9465
- z dnia 30.12.2005 r. na kwotę 530.913,17 zł, – dowód księgowy Nr WBW 10680

f) przelewy dotyczące składki na opiekę medyczną:

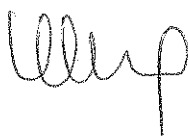
- z dnia 28.09.2005 r. na kwotę 17.055,00zł, – dowód księgowy Nr WBW 7146
- z dnia 28.10.2005 r. na kwotę 17.235,00 zł, – dowód księgowy Nr WBW 8292
- z dnia 28.11.2005 r. na kwotę 17.445,00 zł, – dowód księgowy Nr WBW 9281
- z dnia 22.12.2005 r. na kwotę 17.355,00 zł, – dowód księgowy Nr WBW 10156

g) przelewy dotyczące wpłat na Pracowniczą Kasę Zapomogowo Pożyczkową

- z dnia 28.09.2005 r. na kwotę 207.230,10 zł, – dowód księgowy Nr WBW 7149
- z dnia 28.10.2005 r. na kwotę 212.988,37 zł, – dowód księgowy Nr WBW 8290
- z dnia 28.11.2005 r. na kwotę 220.262,33 zł, – dowód księgowy Nr WBW 9292
- z dnia 22.12.2005 r. na kwotę 218.637,00 zł, – dowód księgowy Nr WBW 10162

h) przelewy dotyczące składek Ubezpieczenia Grupowego na poszczególne polisy:

- z dnia 28.09.2005 r. na kwotę 1.140,00 zł, – dowód księgowy Nr WBW 7150
- z dnia 28.09.2005 r. na kwotę 28.544,92 zł, – dowód księgowy Nr WBW 7151
- z dnia 28.09.2005 r. na kwotę 20.100,00 zł, – dowód księgowy Nr WBW 7152
- z dnia 28.10.2005 r. na kwotę 1.120,00 zł, – dowód księgowy Nr WBW 8287
- z dnia 28.10.2005 r. na kwotę 28.872,96 zł, – dowód księgowy Nr WBW 8288



- z dnia 28.10.2005 r. na kwotę 20.100,00 zł, – dowód księgowy Nr WBW 8285
 - z dnia 28.11.2005 r. na kwotę 1.120,00 zł, – dowód księgowy Nr WBW 9291
 - z dnia 28.11.2005 r. na kwotę 29.213,28 zł, – dowód księgowy Nr WBW 9290
 - z dnia 28.11.2005 r. na kwotę 20.070,00 zł, – dowód księgowy Nr WBW 9289
 - z dnia 22.12.2005 r. na kwotę 1.120,00 zł, – dowód księgowy Nr WBW 10163
 - z dnia 22.12.2005 r. na kwotę 29.854,08 zł, – dowód księgowy Nr WBW 10160
 - z dnia 22.12.2005 r. na kwotę 20.040,00 zł, – dowód księgowy Nr WBW 10161
- i) przelewy dotyczące spłat rat pożyczki mieszkaniowej (fundusz socjalny):
- z dnia 28.11.2005 r. na kwotę 151.741,88 zł, – dowód księgowy Nr WBW 9287
 - z dnia 22.12.2005 r. na kwotę 156.076,83 zł, – dowód księgowy Nr WBW 10159

Są to przelewy na kwoty zbiorcze, zarówno wynagrodzeń przeznaczonych na wypłatę dla pracowników jak i wszelkich potrąceń dokonanych na listach płac.

Płatności dokonywane były na rachunki właściwe dla poszczególnych tytułów. Wynagrodzenie w części przekazywanej na ROR pracowników było przekazywane na rachunek Ministerstwa Finansów w BPH. Bank ten zgodnie z umową zawartą w dniu 30.08.1995 r. (w terminie podpisania umowy był to bank o nazwie PBK S.A.) zobowiązał się między innymi do obsługi rachunków oszczędnościowo-rozliczeniowych (zwanych ROR-ami) pracowników Ministerstwa. Zaksięgowanie wynagrodzeń na dobro ROR-ów pracowników zgodnie z § 1 pkt 12.1 ma następować na podstawie list płacy zapisanych na nośniku elektronicznym – sformatowanej dyskiecie. Bank zobowiązuje się do zaksięgowania wynagrodzeń na ROR-ach pracowników otwartych w BPH oraz do przekazania wynagrodzeń do innych banków w następnym dniu roboczym od daty przekazania środków przez Ministerstwo na rachunek pomocniczy w tym banku. Kwoty wynagrodzeń wykazane w przelewach wynikają z sumy kwot wykazanych w poszczególnych listach do wypłaty na ROR.

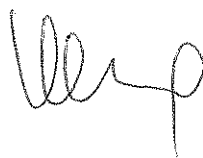
Płatności wynikające z listy nagród Nr 12/1242/12/05 w części dotyczącej składek na ubezpieczenie społeczne, FP dokonane zostały przelewami w łącznych kwotach składek za miesiąc grudzień 2005 r. Wynagrodzenie na ROR-y zostało przekazane przelewami z dnia 23.12.2005 r. dotyczącymi płatności wynikających z list o numerach 12/1204-1268/12/05 na łączną kwotę 545.208,87 zł na rachunek w BPH, z tego 504,68 zł - przelew oznaczony numerem dowodu księgowego WBW 10197, 539,01zł - WBW 10198, 343,03 zł - WBW 10205, 3.261,82 zł - WBW 10210, 2.023,04 zł - WBW 10211, 199.784,40 zł - WBW 10212, 2.214,32 zł - WBW 10213, 2.023,04 zł - WBW 10214, 3.914,22 zł - WBW 10215, 2.814,82 zł - WBW 10216, 5.731,35 zł - WBW 10217, 317.329,53 zł - WBW 10219, 3.915,11 zł - WBW 10220, 810,50 zł - WBW 10221.

Opisy stanowisk przyporządkowane poszczególnym pracownikom znajdujące się w aktach osobowych zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach pracowników są zgodne z opisami stanowisk oznaczonych numerami jak we wniosku o dofinansowanie, o identycznej treści.

Projekt przewidywał zatrudnienie w 2005 r. 21 osób, łącznie z Naczelnikiem Wydziału IP-9.

W poszczególnych obszarach przewidywano zatrudnienie:

- obszar I: Zespół Obsługi Infrastruktury Technicznej Systemu SIMIK - zatrudnienie 5 osób, w tym 4 na stanowisku starszego specjalisty (stanowiska oznaczone numerami 2,3,4,6) i 1 specjalisty (stanowisko Nr 5),
- obszar II: Zespół Obsługi Analitycznej Systemu SIMIK - zatrudnienie 9 osób, w tym 2 głównych specjalistów (stanowisko Nr 7 i 8) 1 starszego specjalistę (stanowisko Nr 9), 6 specjalistów (stanowiska Nr 10-15),
- obszar III: Zespół Obsługi Organizacyjnej Systemu SIMIK - zatrudnienie 6 osób, w tym głównego specjalistę (stanowisko Nr 16), 2 starszych specjalistów (stanowisko Nr 17,18) i 3 specjalistów (stanowiska 19-21).




W okresie do 31.12.2005 r. zatrudniono pracowników wg zestawienia:

Lp.	Nr stanowiska	Data zawarcia porozumienia	Okres obowiązywania porozumienia	Data zatrudnienia w MF
1	1	30.05.05	20.05.05-31.12.05	30.04.99
2	2	30.05.05	20.05.05-31.12.05	21.09.99
3	3	30.05.05	20.05.05-31.12.05	1.01.03
4	4	30.05.05	20.05.05-31.12.05	1.01.03
5	7	13.05.05	20.05.05-31.12.05	1.02.02
6	8	30.05.05	20.05.05-31.12.05	21.03.05
7	11	30.05.05	20.05.05-31.12.05	1.12.04
8	16	30.05.05	20.05.05-31.12.05	7.08.00
9	17	30.05.05	20.05.05-31.12.05	11.10.99
10	18	30.05.05	20.05.05-31.12.05	16.01.03
11	19	30.05.05	20.05.05-31.12.05	4.04.05
12	6	19.08.05	1.08.05-31.12.05	1.08.05
13	13	13.06.05	1.06.05-31.12.05	1.06.05
14	9	16.11.05	10.11.05-31.12.05	10.11.05

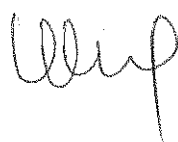
Opis każdego stanowiska określał graficzną strukturę umiejscowienia stanowiska, cel istnienia, główne obszary działania, obowiązki merytoryczne i administracyjne, zakres odpowiedzialności. Zawierał wymagania konieczne i pożądane w zakresie wykształcenia, umiejętności i doświadczenia. Szczegółowemu badaniu poddano spełnienie warunków wymagań koniecznych dla poszczególnych stanowisk, na których zatrudniono pracowników. Wymagania konieczne dotyczyły, dla każdego stanowiska: wyższego wykształcenia (stanowiska 16,17 – prawniczego, st. 19 – ekonomicznego), stażu zawodowego od 2 lat do 5 lat, doświadczenia zawodowego od roku do 3 lat, znajomości języka angielskiego (poza stanowiskami 16,17), znajomość obsługi komputera i aplikacji biurowych, znajomość tematyki związanej z wdrażaniem funduszy strukturalnych.

W wyniku weryfikacji akt osobowych 14 osób zatrudnionych do końca 2005 r. w ramach projektu stwierdzono, iż wszystkie osoby:

- posiadają wyższe wykształcenie w większości informatyczne, stanowiska nr 16 i 17 prawnicze, stanowisko nr 19 ekonomiczne,
- staż zawodowy wymagany na stanowisku,
- wymagane doświadczenie zawodowe,
- znajomość języka angielskiego potwierdzona została certyfikatami lub deklarowana w kwestionariuszu,
- osoby zatrudnione na stanowiskach 2,3,4,6,8,9,11,13,19 posiadały liczne certyfikaty, zaświadczenia i świadectwa dotyczące zarządzania bazami danych, sieciami i systemami komputerowymi,
- znajomość zagadnień związanych z funduszami strukturalnymi potwierdza wcześniejsze zatrudnienie w MF lub MGİP w wydziałach zajmujących się środkami UE.

Z 14 zatrudnionych w 2005 r. osób większość wcześniej pracowała w MF (7) lub w MGİP (3), jedna osoba poprzednio pracowała w MEN, jedna w MNiI, jedna w IS w Warszawie, jedna w strukturach administracji samorządowej.

Z akt osobowych wynika, że 7 osób zatrudnionych w MF w okresie wcześniejszym pracowało w Departamencie Obsługi Funduszy Pomocowych lub w Departamencie ds.



Informatyzacji Resortu, natomiast 3 osoby przeniesione z MGIP zajmowały się polityką strukturalną lub EFS.

Cztery pozostałe osoby to specjaliści w zakresie zarządzania bazami i sieciami komputerowymi.

W przypadku stanowiska nr 8 stwierdzono, iż osoba ta przeszła postępowanie kwalifikacyjne i zgodnie z protokołem oceny przydatności kandydata do pracy z dnia 28.02.2005 r. została rekomendowana przez zespół oceniający do zatrudnienia.

Osoba zatrudniona na stanowisku nr 1 (Naczelnik wydziału) posiadała wykształcenie wyższe informatyczne, systemem SIMIK zajmowała się od 2001 r., ukończyła Krajową Szkołę Administracji Publicznej. Osoba zatrudniona na stanowisku nr 7 ukończyła również Krajową Szkołę Administracji Publicznej.

Dodatki specjalne dla księgowych, wypłacane były na podstawie ww. list płacy łącznie z wynagrodzeniem z tytułu zatrudnienia na umowę o pracę. Dodatki w wysokości 481,00 zł dla każdej z dwóch osób przyznane zostały pismami z dnia 2.11.2005 r. Dyrektora Biura Kadr i Szkolenia, w związku z przydzieleniem tym pracownikom dodatkowych obowiązków związanych z projektem od 3.10.2005 r. na czas pełnienia obowiązków, nie dłużej niż do 30.09.2006 r. Projekt przewidywał dodatki specjalne dla 2 osób zajmujących się księgowaniem wynagrodzeń pracowników zatrudnionych przy projekcie SIMIK w oparciu o § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 października 1999 r. w sprawie określenia uprawnień szczególnych w zakresie płac i innych świadczeń i ich wysokości oraz określenia dodatków do wynagrodzenia przysługujących niektórym kategoriom członków korpusu służby cywilnej (Dz. U. Nr 89, poz. 997 z późn. zm.). Wysokość dodatku określono limitem 40% średniego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego na stanowisku koordynującym i samodzielnym w służbie cywilnej MF (2.996 zł brutto), co stanowi 1.198,40 zł miesięcznie. Uzasadnieniem do konieczności ponoszenia dodatkowych kosztów księgowości jest wymóg prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu zawarty w § 11 umowy o dofinansowanie.

O wykonywaniu pracy związanej z projektem przez osoby, którym przyznano dodatek świadczą podpisy tych osób na ww. dokumentach PK oraz zestawieniach wynagrodzeń stanowiących załączniki do wniosku o płatność.

Na podstawie powyższego należy stwierdzić, że spełnione zostały wszystkie wymogi określone w ROZPORZĄDZENIU KOMISJI (WE) nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 r. zmieniającym rozporządzenie (WE) nr 1685/2000 ustanawiające 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 i całą kwotę 485.732,76 zł wykazaną w badanym wniosku o płatność Nr WP-57-POPT-2.4-2005-14 należy uznać za koszty kwalifikowane.

3. Prawdliwość stosowania procedur zamówień publicznych.

W badanym obszarze nie przeprowadzano czynności kontrolnych, ponieważ postępowanie nie jest objęte ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

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

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



W § 14 pkt 1 umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany został do informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską zgodnie z wymogami, o których mowa w Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1159/2000 z dnia 30 maja 2000 r. oraz wytycznymi Dysponenta. W punkcie 2 § 14 umowy Beneficjent został zobowiązany do zamieszczania we wszystkich umowach, które zawiera w związku z realizacją Projektu informacji o udziale funduszu we współfinansowaniu Programu.

Wywiązując się z tych obowiązków określonych w ww. rozporządzeniu, zgodnie z deklaracją zawartą w punkcie 11 wniosku o dofinansowanie Beneficjent:

- zamieścił na stronie internetowej www.simik.gov.pl informację o projekcie, wskazującą na udział Unii Europejskiej (Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) w finansowaniu Projektu,
- zamieszcza na porozumieniach zmieniających warunki pracy pracowników Ministerstwa Finansów zatrudnionych w ramach realizowanego projektu oznaczenia w postaci logo Unii Europejskiej oraz logo POPT z informacją o częściowym finansowaniu projektu przez UE,
- oznakowuje drzwi pomieszczeń i pomieszczenia, w których pracują osoby odpowiedzialne za zarządzanie i koordynację SIMIK zatrudnione w ramach badanego projektu logo Unii Europejskiej oraz logo POPT z informacją o częściowym finansowaniu projektu przez UE. W trakcie prowadzenia niniejszej kontroli były to pomieszczenia w gmachu MF oznaczone numerami: 202; 206; 208; 210; 205.

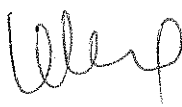
5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto w pełnym zakresie sprawozdanie kwartalne za IV kwartał 2005 r. W odniesieniu do sprawozdań kwartalnych za I, II i III kwartał 2005 r. oraz sprawozdania rocznego za 2005 r. sprawdzono jedynie terminowość składania sprawozdań.

Umowa o dofinansowanie w § 8 ust. 1 pkt 3 ust. 1 obliguje Beneficjenta do przygotowywania i przekazywania Dysponentowi sprawozdań okresowych, rocznych oraz sprawozdania końcowego realizacji projektu. Terminy składania sprawozdań określa rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22 września 2004 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości (Dz. U. Nr 216 poz. 2206 ze zm.). Zgodnie z rozporządzeniem sprawozdania kwartalne składa się 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, natomiast sprawozdanie roczne składa się 25 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

W sprawozdaniu kwartalnym za IV kwartał 2005 r. Beneficjent wykazał w tabeli Nr 3 zawierającej zestawienie wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych poniesionych w okresie sprawozdawczym w ramach projektu kwotę wydatków kwalifikowanych stanowiących jednocześnie całkowity koszt projektu w wysokości 485.732,76 zł. Wydatki kwalifikowane poniesione od momentu rozpoczęcia realizacji projektu stanowiące jednocześnie całkowity koszt projektu wg sprawozdania wyniosły 811.127,86 zł.

Wykazana w sprawozdaniu kwota 485.732,76 zł obejmuje faktyczne wydatki dotyczące wynagrodzeń pracowników za miesiące IX, X, XI i XII 2005 r. ujęte w całości we wniosku o płatność za okres od 21.09.2005 r. do 31.12.2005 r. wypłacone w części dotyczącej wypłat na ROR-y dla pracowników wynagrodzenia za wrzesień, potrącenia z tytułu składek i rat na KZP, na ubezpieczenie na życie, składki na opiekę lekarską. Podatek dochodowy od osób fizycznych deklarowany oraz składki ZUS należne za miesiąc wrzesień 2005 r. odprowadzone zostały na właściwe rachunki już w IV kwartale, w październiku 2005 r. Ministerstwo poinformowało IZ o powyższym zamieszczając pod tabelą Nr 3 w sprawozdaniu informację o treści: „Ze względu na charakter rozliczeń projektu część z tych kosztów faktycznie została zapłacona w poprzednim okresie sprawozdawczym.”



Z rejestru korespondencji wychodzącej z MF prowadzonego komputerowo w Sekretariacie Departamentu Instytucji Płatniczej wynika, że sprawozdania kwartalne dotyczące projektów POPT za I kwartał 2005 r. wysłane zostały w dniu 13.04.2005 r. za II kwartał 2005 r. w dniu 18.07.2005 r., za III kwartał 2005 r. w dniu 18.10.2005 r., za IV kwartał 2005 r. – 25.01.2006 r. Brak jest informacji o dacie wpływu do adresata. Sprawozdanie roczne jak wynika z pieczęci wpływu na kopii sprawozdania zostało doręczone do MGIP w dniu 3.02.2006 r. Wydruki z rejestru pism wychodzących prowadzonego w Sekretariacie IP oraz kserokopia pierwszej strony sprawozdania rocznego stanowią załącznik Nr 4 do protokołu kontroli. Fakt niedotrzymywania terminów składania sprawozdań odnotowany został w protokole z kontroli Nr 8-2006-6P w zakresie sposobu archiwizacji dokumentów, sprawozdawczości, przestrzegania procedur w zakresie rozliczeń finansowych, w tym poprawności kwalifikowania wydatków, zgodności realizacji projektów z prawem zamówień publicznych, przestrzegania polityk Wspólnoty, w tym wymogów dotyczących informacji i promocji, przeprowadzonej w Wydziale SIMIK Departamentu Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów w okresie 14 – 24.11.2006 r. przez zespół kontrolujący z Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego. Na stronie 3 ww. protokołu, który przekazany został przez MRR Dyrektorowi Departamentu Instytucji Płatniczej MF przy piśmie z dnia 21.12.2006 r. znak DPT-I-9393-5b-BSk/06 L.dz. 4421 stwierdzono, że w przypadku projektu POPT-2.4-2005-14 sprawozdania za II i III kwartał 2005 r. oraz za rok 2005 złożone zostały z dziewięciodniowym opóźnieniem, a za IV kwartał z szesnastodniowym opóźnieniem. Stwierdzono ponadto, że w 2006 r. nastąpiła istotna poprawa terminowości składania sprawozdań, jednak częstym opóźnieniem pozostaje okres 1-2 dni. IŻ POPT zwraca się w protokole do Beneficjenta o dochowanie terminów przekazywania sprawozdań.

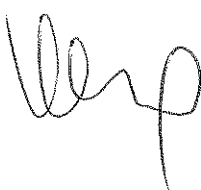
6. Kontrola postępu rzeczowego projektu.

W badanym obszarze przeprowadzono następujące czynności kontrolne:

Porównano dane wynikające z harmonogramu zatrudnienia osób na poszczególne stanowiska (pkt 5 załącznika Nr 2 do wniosku o dofinansowanie) z faktycznym zatrudnieniem. Z harmonogramu wynika, że w miesiącu marcu 2005 r. zatrudnionych zostanie 13 osób, a w październiku 2005 r. kolejnych 8 osób. Faktycznie, jak wynika z akt osobowych pracowników w miesiącu maju 2005 r. oddelegowano 11 pracowników MF sporządzając do zawartych wcześniej umów o pracę z MF lub przeniesienia służbowego na podstawie art. 53 ustawy o służbie cywilnej porozumienia zmieniające warunki zatrudnienia poszczególnych osób w związku z realizacją projektu. W miesiącu czerwcu 2005 r. zatrudniono 1 osobę oraz w miesiącu sierpniu 2005 r. 1 osobę. Z planowanych zgodnie z harmonogramem do zatrudnienia w październiku 2005 r. 8 osób na stanowiskach specjalistów zatrudniono w listopadzie 2005 r. jedną osobę.

W sprawozdaniach kwartalnych oraz w sprawozdaniu rocznym za 2005 r. Beneficjent wyjaśnia, że opóźnienie zatrudnienia planowanego w marcu o 2 m-ce oraz niezrealizowania planu zatrudnienia w przewidzianego na październik była przedłużająca się procedura naboru prowadzona na podstawie znowelizowanej ustawy o służbie cywilnej, a w przypadku rekrutacji październikowej również brak właściwych ofert na określone stanowiska.

Zakładana we wniosku docelowa wartość wskaźnika produktu - liczba osób zatrudnionych przy obsłudze serwisowej systemu SIMIK (2.4.1) wynosi 21, zrealizowano 14, co stanowi 67 %.



Wartość docelowa wskaźnika rezultatu – liczba przepracowanych godzin przez osoby zatrudnione przy obsłudze systemu SIMIK wynosi 36.960, zrealizowano 12.232, co stanowi 33%.

VI. USTALENIA KONTROLI.

1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono istnienie wystarczającej ścieżki audytu.

2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono kwalifikowalność wydatków przedstawionych do refundacji.

3. Prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych.

W zakresie objętym kontrolą wydatki nie są objęte ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

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

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

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

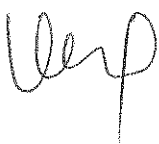
W zakresie objętym kontrolą stwierdzono naruszenie terminowości składania sprawozdań do Instytucji Zarządzającej, w tym okresie do Ministerstwa Gospodarki i Pracy

Przepis § 9 ust 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22 września 2004 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości (Dz. U. Nr 216 poz. 2206 ze zm.), zobowiązuje Beneficjenta do sporządzania sprawozdań okresowych, rocznych i końcowych z realizacji projektu po zakończeniu okresu sprawozdawczego i przekazywania ich instytucji wymienionej w decyzji lub umowie o dofinansowanie projektu. W § 9 ust 2 ww. rozporządzenia określono terminy przekazania sprawozdań:

okresowe	do 10 dni od upływu okresu sprawozdawczego
roczne	do 25 dni od upływu okresu sprawozdawczego
końcowe	do 25 dni od zakończenia projektu.

Na podstawie rejestru korespondencji wychodzącej z MF prowadzonego komputerowo w Sekretariacie Departamentu Instytucji Płatniczej ustalono, że sprawozdania kwartalne dotyczące projektów POPT wysłane zostały:

- za I kwartał 2005 r. w dniu 13.04.2005 r. - 13 dni po upływie okresu sprawozdawczego – przekroczenie terminu 4 dni.
- za II kwartał 2005 r. w dniu 18.07.2005 r. - 18 dni po upływie okresu sprawozdawczego – przekroczenie terminu 9 dni
- za III kwartał 2005 r. w dniu 18.10.2005 r. - 18 dni po upływie okresu sprawozdawczego – przekroczenie terminu 9 dni
- za IV kwartał 2005 r. w dniu 25.01.2006 r. - 25 dni po upływie okresu sprawozdawczego – przekroczenie terminu o 16 dni



Brak jest informacji o dacie wpływu do adresata. Sprawozdania przesyłano tzw. „pocztą ministerialną” założono, więc iż przesyłki dotarły do adresata tego samego dnia. Sprawozdanie roczne jak wynika z pieczęci wpływu na kopii sprawozdania zostało doręczone do MGIP w dniu 3.02.2006 r., - 34 dni po upływie okresu sprawozdawczego, przekroczenie terminu o 9 dni.

6. Kontrola postępu rzeczowego projektu.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wniosku o płatność z postępowaniem rzeczowym projektu.

VII. POUCZENIE.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (jt. 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 (jt. 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.

Załączniki sporządzono w jednym egzemplarzu i dołączono do egzemplarza znajdującego się w aktach sprawy Nr UKS/W2B1-K-0178/8546/07 znajdujących się w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Warszawie.

Wykaz załączników:

- Zaś.
1, 2, 3
ostatni w
w dołączonej
olep. RI
(SIMU)*
1. Kserokopia wniosku o dofinansowanie realizacji projektu nr POPT-2.4-2005-14 ze środków Europejskiego funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 wraz z załącznikami.
 2. Kserokopia umowy nr U-14-POPT-2.4-2005-14 o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc techniczna 2004-2006 z dnia 7.06.2005 r. z aneksami.
 3. Kserokopia wniosku o płatność nr WP-57-POPT-2.4-2005-14 wraz z załącznikami.
 4. Wydruki z rejestru korespondencji dotyczące przekazania sprawozdań oraz kserokopia pierwszej strony sprawozdania za rok 2005.

Warszawa, dnia 3.10.2007

KONTROLOWANY:

**STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY**

mgr Andrzej Mędra

KONTROLUJĄCY

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOwej

mgr inż. Barbara Wardzi

DYREKTOR GENERALNY

Tadeusz Wydra