



Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie

02-677 Warszawa, ul. Cybernetyki 19B; tel. (0-22) 207-95-10, fax (0-22) 207-95-90

www.uks.wawa.ibip.net.pl

e-mail: uks.warszawa@mz.mofnet.gov.pl

Nr sprawy: UKS1491/W2B2/42/69/09/4/016

p.dyr. P. Orzech

MJanek

20.07.2009

Pau Dyr.
H. Soryński

20.07.09

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 § 1-2 oraz 4-6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1-2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity 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 podatkowej Nr UKS 1491/W2B2/42/69/09/2/007 z dnia 4 czerwca 2009 r. w ramach postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS 1491/W2B2/42/69/09/1/005 z dnia 4 czerwca 2009 r. przekazanych kontrolowanemu dnia 8 czerwca 2009 r.

I. INFORMACJE O KONTROLOWANYM.

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

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

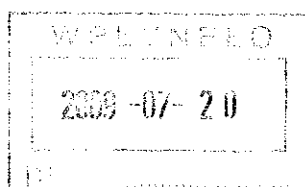
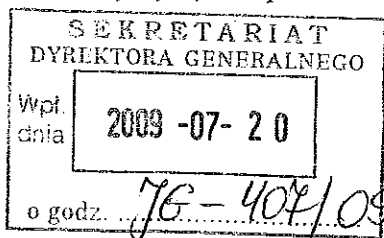
II. OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE CZYNNOŚCI KONTROLNE.

1. Czesław Janowski - inspektor kontroli skarbowej, nr leg. sł. 00292,
2. Marzena Wiśniewska – starszy komisarz skarbowy nr leg. sł. 02321.

III. CZAS I MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie kontrolowanego oraz w siedzibie Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie I Oddział W2B2 Referat W2B21 w Ciechanowie w dniach:

1. Czesław Janowski: 8, 9, 10, 15, 16, 18, 19, 22, 23, 24, 25, 26 czerwca, 6, 7, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 16, 17 lipca 2009 r.
2. Marzena Wiśniewska: 8, 9, 10, 12, 15, 16, 17, 18, 22, 23, 24, 25, 26 czerwca, 6, 7, 8, 9, 10, 13, 14, 16, 17 lipca 2009 r.



W trakcie czynności kontrolnych informacji udzielali:

- | | |
|-------------------------------|--|
| 1. Robert Pasiński | - Naczelnik Wydziału w Departamencie Informatyki, |
| 2. Piotr Król | - Specjalista w Departamencie Informatyki, |
| 3. Michał Sundmann | - Starszy Specjalista w Departamencie Informatyki, |
| 4. Piotr Nagraba | - Naczelnik Wydziału w Departamencie Finansów Resortu, |
| 5. Krzysztof Peczyński | - Główny Specjalista w Biurze Administracyjnym, |
| 6. Magdalena Klimkowska - Bil | - Główna Księgowa Centrali Ministerstwa Finansów. |

IV. INFORMACJE O PROJEKCIE.

Nazwa projektu:	Adaptacja sal w budynku Ministerstwa Finansów na salę konferencyjną oraz salę szkoleniową
Numer projektu:	POPT-2.5-2008-05
Numer i data umowy o dofinansowanie projektu:	U54 –POPT-2.5-2008-05 z dnia 25.04.2008 r.
Okres realizacji projektu:	01.02.2008 r. - 31.12.2008 r.
Okres kwalifikowalności wydatków:	01.02.2008 r. - 31.12.2008 r.
Całkowita wartość projektu:	3.100.000,00 PLN (w/g umowy)
Całkowite wydatki kwalifikowalne	1.960.000,00 PLN (w/g umowy) 1.958.660,13 PLN (w/g wniosku o płatność)
Współczynnik dofinansowania (100%):	
w tym:	
wkład z Unii Europejskiej 75 %	1.468.995,09 PLN
wkład krajowy 25 %	489.665,04 PLN (w/g wniosku o płatność)
Status projektu:	zakończony

V. ZAKRES KONTROLI.

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 (kontrola art. 10 – 12 rozporządzenia Komisji (WE) nr 438/2001 z dnia 2 marca 2001r. ustanawiającego szczegółowe zasady wdrażania rozporządzenia nr 1260/1999/WE w sprawie systemów zarządzania i kontroli w zakresie pomocy udzielanej w ramach funduszy strukturalnych (DZ. Urz. UE, seria L: Nr 63 z 03.03.2001)- przy realizacji projektu nr POPT-2.5-2008-05 „Adaptacja sal w budynku Ministerstwa Finansów na salę konferencyjną oraz salę szkoleniową”

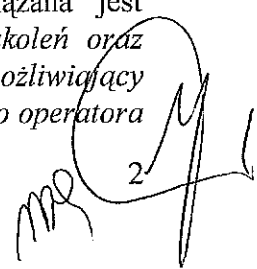
W celu realizacji projektu pt. „Adaptacja sal w budynku Ministerstwa Finansów na salę konferencyjną oraz salę szkoleniową” Ministerstwo Finansów złożyło do Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego wniosek o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z dnia 14.03.2008 r. w ramach:

Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006,

Priorytet 2: Wsparcie informatycznego systemu monitoringu i kontroli finansowej,

Działanie 2.5: Zakup wyposażenia

W zakresie realizacji zadania przewidziano wykonanie robót budowlanych obejmujących adaptację części sali 4440 (IV piętro budynek D3) na salę konferencyjną oraz sali 3163 (III piętro budynek B2) na potrzeby sali szkoleniowej wraz z wyposażeniem. W uzasadnieniu wniosku o dofinansowanie Beneficjent wskazał, iż realizacja powyższego projektu związana jest z „...koniecznością prowadzenia w ramach wdrażania Systemu SIMIK spotkań, szkoleń oraz konferencji powstało zapotrzebowanie na salę konferencyjną wyposażoną w sprzęt umożliwiający dokonywanie prezentacji, która pozostawałaby w dyspozycji Ministerstwa Finansów jako operatora



Systemu SIMIK. Konieczne było także zapewnienie specjalistycznego pomieszczenia wyposażonego w komputery połączone z serwerem SIMIK w celu przeprowadzania testów i szkoleń. Dla zapewnienia wyżej wymienionych sal: konferencyjnej i szkoleniowej w ramach projektu adaptowano pomieszczenia w budynku Ministerstwa Finansów.

Z sal adaptowanych w ramach projektu będą korzystać oprócz operatora i instytucji użytkujących system SIMIK także inni beneficjenci Programu Pomocy Technicznej”.

Złożenie wniosku o dofinansowanie projektu „Adaptacja sal w budynku Ministerstwa Finansów na salę konferencyjną oraz salę szkoleniową” zostało poprzedzone wykonaniem dokumentacji technicznej i projektowej na wykonanie adaptacji pomieszczeń na salę konferencyjną i szkoleniową, uzyskaniem decyzji 950/ŚRD/A/2007 z dnia 7.11.2007 r. Prezydenta m.st. Warszawy zatwierdzającej projekt i udzielającej pozwolenia oraz złożeniem w dniu 11.02.2008 r. wniosku o dokonanie zakupu: „wykonanie robót budowlanych związanych z adaptacją pomieszczeń na salę konferencyjno-szkoleniową i salę dydaktyczno-komputerową na potrzeby Systemu SIMIK wraz z wyposażeniem” do Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów w celu zabezpieczenia niezbędnych do realizacji projektu środków budżetowych.

Złożenie wniosku i przeprowadzenie oceny formalnej i techniczno-ekonomicznej zostało potwierdzone przez Instytucję Zarządzającą Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna (zwanej w dalszej części protokołu w skrócie IZ POPT) pismem DPT-I-9252-105-UW/08 z dnia 24 marca 2008 r. Uchwałą nr 10/2008 z dnia 9 kwietnia 2008 r. o rozpatrzeniu projektu Komitet Sterujący Programu Operacyjnego Pomoc Publiczna zarekomendował dla Instytucji Zarządzającej POPT dofinansowanie badanego projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Beneficjent posiada wszystkie dokumenty, które zostały dołączone do wniosku o dofinansowanie projektu jako załączniki.

Kserokopia wniosku o dofinansowanie projektu z załącznikiem stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

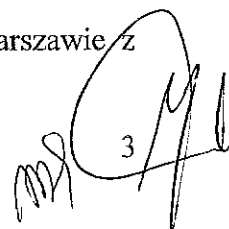
Kserokopia uchwały Nr 10/2008 o rozpatrzeniu projektu stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

W dniu 25 kwietnia 2008 r. została zawarta umowa Nr U54-POPT-2.5-2008-05 o dofinansowanie projektu Nr POPT-2.5-2008-05 „Adaptacja sal w budynku Ministerstwa Finansów na salę konferencyjną oraz salę szkoleniową” pomiędzy Instytucją Zarządzającą Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna – Ministerstwem Rozwoju Regionalnego zwanym dalej „Instytucją” reprezentowaną przez Janusza Mikułę - Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego posiadającym pełnomocnictwo z dnia 25 września 2007 r. a Ministerstwem Finansów reprezentowanym przez Pawła Oracza – Zastępcę Dyrektora Departamentu Rozwoju Systemów Informatycznych posiadającym pełnomocnictwo z dnia 26 lutego 2007 r.

Kserokopia umowy o dofinansowanie projektu Nr U54-POPT-2.5-2008-05 stanowi załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

Dane Beneficjenta Departamentu Informatyki w Ministerstwie Finansów określone w umowie są prawidłowe a w szczególności nazwa, adres, status prawny, NIP, REGON, numer rachunku bankowego co ustalono na podstawie:

- zarządzenia Nr 2/07 z dnia 27.09.2007 r. Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów w sprawie wprowadzenia wewnętrznego regulaminu Departamentu Rozwoju Systemów Informatycznych,
- zarządzenia Nr 49/BDG/2008 z dnia 24 października 2008 r. Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów w sprawie zatwierdzenia wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Departamentu Informatyki Ministerstwa Finansów,
- decyzji VAT-5/B z dnia 3.06.1993 r. Naczelnika II Urzędu Skarbowego Warszawa Śródmieście o nadaniu numeru identyfikacyjnego 526-025-02-74,
- zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON Urzędu Statystycznego w Warszawie z dnia 10.11.2004 r. o nadaniu numeru 000002217,



- umowy rachunku Bankowego zawartej w dniu 01.10.1996 r. zawartej pomiędzy Narodowym Bankiem Polskim Oddział Okręgowy w Warszawie a Ministerstwem Finansów Biurem Administracyjno-Budżetowym.

Projekt jest zgodny z ustawą z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. Nr 116, poz. 1206) oraz rozporządzeniami:

- rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 1 lipca 2004 r. w sprawie przyjęcia Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 (Dz.U. 166, poz. 1742 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 września 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 (Dz. U. Nr 223, poz. 2259 ze zm.).

Czynnikami decydującymi o zgodności projektu objętego dofinansowaniem z w/w dokumentami programowymi są:

- zgodnie z Załącznikiem do Uzupełnienia Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna Beneficjentem dla Działania 2.5 jest Ministerstwo Finansów jako administrator (operator) Systemu SIMIK,
- celem Działania 2.5 jest rozbudowa sprzętowa Systemu Informatycznego SIMIK oraz zakup urządzeń informatycznych i telekomunikacyjnych, które będą wykorzystywane przez osoby zarządzające, administrujące i koordynujące pracę systemu w celu sprawnego wdrażania i monitorowania podstaw Wsparcia Wspólnoty w poszczególnych programach operacyjnych,
- w ramach projektu wydatkami kwalifikowanymi są m.in.:
 - koszt zakupu i instalacji urządzeń teleinformatycznych,
 - koszty zakupu i eksploatacji urządzeń informatycznych i telekomunikacyjnych,
 - koszty robót budowlanych.

Kontrola realizacji projektu.

W dniach 23-27 lutego 2009 r. pracownicy Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego jako IZ POPT przeprowadzili kontrolę projektu.

Zakres kontroli obejmował:

- przestrzeganie zasad archiwizacji dokumentów związanych z wdrożeniem projektów współfinansowanych z publicznych środków wspólnotowych (w tym utrzymanie śladu rewizyjnego),
- zachowanie zasad informacji i promocji,
- przestrzeganie wymogów dotyczących trwałości projektu (art. 30 rozporządzenia (WE) nr 1260/99).

Kontrolą objęto cały okres realizacji projektu.

W toku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

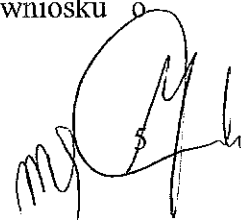
1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (rozporządzenie nr 438/2001).

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 z dnia 14 marca 2008 r. z załącznikiem do projektu „Adaptacja sal w budynku Ministerstwa Finansów na salę konferencyjną oraz salę szkoleniową”
2. Pismo Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego skierowane do Departamentu Rozwoju Systemów Informatycznych Ministerstwa Finansów Nr DPT-I-9252-105-UW/08 z dnia 24 marca 2008 r.
3. Uchwałę Nr 10/2008 o rozpatrzeniu projektu przez Komitet Sterujący Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 z dnia 09.04.2008 r.

4. Umowę Nr U54-POPT-2.5-2008-05 z dnia 25 kwietnia 2008 r. o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 Priorytet 2, Działanie 2.5.
 5. Wniosek beneficjenta o płatność nr WP-579-POPT-2.5-2008-05 złożony do IZ POPT w dniu 24.11.2008 r. wraz załącznikami.
 6. Informację Instytucji Zarządzającej o wynikach weryfikacji wniosku o płatność.
 7. Sprawozdania złożone do IZPOPT: okresowe z dnia 10.07.2008 r. i końcowe z dnia 21.11.2008 r.
 8. Umowę rachunku bankowego zawartą w dniu 01.10.1996 r. pomiędzy Narodowym Bankiem Polskim Oddział Okręgowy w Warszawie a Ministerstwem Finansów Biurem Administracyjno-Budżetowym.
 9. Zakładowy Plan Kont Centrali Ministerstwa Finansów obowiązujący od dnia 31.10.2006 r. stanowiący załącznik do Decyzji Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 27 października 2006 r. zawierający zasady rachunkowości.
 10. Zapisy w ewidencji księgowej na analitycznych kontach wydzielonych do ewidencjonowania operacji dotyczących Projektu:
 - konta zespołu „130”- rachunek bankowy,
 - konta zespołu „080”- wydatki i zakupy inwestycyjne.*Wydruki „ obroty i persalda na przecięciu centr i kont” stanowią załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.*
 11. Polecenie przelewu z dnia 27-11-2008 r. nr op. 402 973 645.
Kserokopia polecenia przelewu stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.
 12. Pismo Departamentu Rozwoju Systemów Informatycznych RI/FP/4132/MIN/08/3784 z dnia 19 czerwca 2008 r. skierowane do Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego.
Kserokopia pisma stanowi załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.
 13. Dokumenty księgowe związane z realizowanym projektem:
 - fakturę i inne dowody dokumentujące koszty poniesione na realizację Projektu,
 - wyciągi z rachunku bankowego potwierdzające płatności wydatków ujętych we wniosku o płatność.
 14. Instrukcję kancelaryjną Ministerstwa Finansów wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów nr 28/BL/2007 z dnia 17 września 2007 r.
 15. Dokumentację techniczną i projektową.
 16. Dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
 17. Protokół odbioru robót z dnia 15 października 2008 r.
 18. WI - Zwiększenie wartości środka trwałego nr 194/ST/2008 z dnia 17.11.2008 r.
 19. WI - Zwiększenie wartości środka trwałego nr 23/2008/ST z dnia 24.02.2009 r.
- W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono m.in.:

- 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 wnioskach o płatność objętych kontrolą 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 wykazany wydatek odnosi się częściowo do współfinansowanego projektu, został wykazany w tej części wydatku odnoszącej się jedynie do współfinansowanego projektu?
- 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 POPT, 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 beneficjent jest w posiadaniu innych dokumentów wymaganych jako załączniki do wniosku o płatność do IZPOPT?
- Czy beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wniosek o płatność (faktury, przelewy inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) dołączonych do zestawienia wydatków przekazywanych do IZPOPT?
- Czy wydatki zadeklarowane we wnioskach 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.	Numer projektu	Numer wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w PLN	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi. w PLN
1.	POPT-2.5-2008-05	WP-579-POPT-2.5-2008-05	1.958.660,13	1.958.660,13
Razem			1.958.660,13	1.958.660,13

W celu sprawdzenia kwalifikowalności wydatków zbadano:

1. Umowę Nr U54-POPT-2.5-2008-05 z dnia 25 kwietnia 2008 r. o dofinansowanie projektu.
2. Dokumentację dotyczącą postępowania o zamówienie publiczne: na adaptację pomieszczeń na salę konferencyjno-szkoleniową i salę dydaktyczno-komputerową na potrzeby systemu SIMIK wraz z wyposażeniem w tym: dokumentację techniczną i projektową, SIWZ.
3. Umowę z wykonawcą PP-U „HEGOR” Sp. z o. o. Nr C/166/08/RI/B/389 z dnia 9.06.2008 r.
4. Wniosek beneficjenta o płatność Nr WP-579-POPT-2.5-2008-05 za okres 01.02.2008-07.11.2008 r. z dnia 21.11.2008 r. z załącznikiem i załączonymi do wniosku:
 - Fakturą VAT Nr 56/B/2008 z dnia 20.10.2008 r. z załącznikiem w postaci kosztorysu,
 - Protokołem odbioru robót z dnia 15 października 2008 r.,
 - Poleceniem przelewu z dnia 07.11.2008 r., za fakturę VAT Nr 56/B/2008 z dnia 20.10.2008 r.

Kserokopia wniosku beneficjenta o płatność stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.
Kserokopia faktury Nr 56/B/2008 z dnia 20.10.2008 r. stanowi załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.
Kserokopia protokołu odbioru robót stanowi załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.
Kserokopia polecenia przelewu z dnia 07.11.2008 r. stanowi załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.
5. Wyciąg bankowy WBW 262 XI/08 dotyczący zapłaty za fakturę Nr 56/B/2008 z dnia 20.10.2008 r.
6. Polecenie przelewu z dnia 27.11.2008 r. refundacji środków z IZ POPT.
7. Wyciąg bankowy WBD 184 XI/08 dotyczący refundacji środków z IZ POPT.
8. WI - Zwiększenie wartości środka trwałego nr 194/ST/2008 z dnia 17.11.2008 r.
9. WI - Zwiększenie wartości środka trwałego nr 23/2008/ST z dnia 24.02.2009 r.
10. Zapisy w ewidencji księgowej na analitycznych kontach wydzielonych do ewidencjonowania operacji dotyczących badanego projektu.
11. Informację Instytucji Zarządzającej o wynikach weryfikacji wniosku o płatność.
Kserokopia informacji stanowi załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono m.in.:

- 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 beneficjent otrzymał płatności w kwocie wynikającej z zatwierdzonego wniosku o płatność?
- 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 w przypadku, gdy projekt generuje dochody, czy dochód jest uwzględniony przez beneficjenta we wniosku o płatność przez odpowiednie pomniejszenie?
- Czy poniesione wydatki zostały wykazane przez beneficjenta we wnioskach o płatność tylko jeden raz?
- Czy do wydatków został zaliczony podatek od towarów i usług oraz inne podatki i opłaty?
- Czy istnieją wystarczające przesłanki do uznania podatku od towarów i usług do wydatków kwalifikowanych?
- Czy podatek VAT został rzeczywiście poniesiony przez beneficjenta?
- Czy inwestycja nie była przedmiotem finansowania z innych środków publicznych?
- Czy poniesione wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w R448/2004?
- Czy w przypadku, gdy wartość projektu przekracza progi określone w Uzupełnieniu POPT został przeprowadzony audyt zewnętrzny projektu?

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:

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu z dnia 14 marca 2008 r. z załącznikiem.
2. Umowę Nr U54-POPT-2.5-2008-05 z dnia 25 kwietnia 2008 r. o dofinansowanie projektu.
3. Decyzję Prezydenta m.st. Warszawy Nr 950/ŚRD/A/2007 z dnia 07.11.2007 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia.
Kserokopia decyzji stanowi załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.
4. Dokumentację techniczną – projektową
5. Ofertę PPU HEGOR sp. z o. o., 96-500 Sochaczew, ul. Gwardyjska 12.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:

- Czy badany projekt jest zgodny z zasadami ochrony środowiska?

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu z dnia 14 marca 2008 r. z załącznikiem.
2. Umowę Nr U54-POPT-2.5-2008-05 z dnia 25 kwietnia 2008 r. o dofinansowanie projektu.
3. Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:

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

Ponadto w trakcie kontroli dokonano oględzin udokumentowanych protokołem z dnia 18 i 25 czerwca 2008 r. wraz z dokumentacją fotograficzną m.in. w zakresie zakupu wyposażenia do pokonywania barier architektonicznych przez osoby niepełnosprawne.

3.3. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu z dnia 14 marca 2008 r. z załącznikiem.
2. Umowę Nr U54-POPT-2.5-2008-05 z dnia 25 kwietnia 2008 r. o dofinansowanie projektu

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:

- Czy realizacja Projektu związana jest z otrzymaniem pomocy publicznej?

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto 1 postępowanie o zamówienie publiczne przeprowadzone do realizacji całości zakresu projektu.

Kontrola objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu z dnia 14 marca 2008 r. z załącznikiem
2. Umowę Nr U54-POPT-2.5-2008-05 z dnia 25 kwietnia 2008 r. o dofinansowanie projektu
3. Wniosek o dokonanie zakupu Nr C/166/08/RI/B/389 z dnia 11.02.2008 r.
Kserokopia wniosku stanowi załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.
4. Upoważnienie osób do podejmowania decyzji i zaciągania zobowiązań finansowych w imieniu Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów Nr BG-0141-196/2007.
Kserokopia upoważnienia stanowi załącznik Nr 14 do protokołu kontroli.
5. Rysunki architektoniczne sal w wersji do realizacji.
Kserokopia rysunków stanowi załącznik Nr 15 do protokołu kontroli.
6. Decyzję Nr C/166/08/RI/B/389 Kierownika zamawiającego Ministerstwa Finansów z dnia 07.03.2008 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia wykonania robót budowlanych związanych z adaptacją pomieszczeń na salę konferencyjno-szkoleniową i salę dydaktyczno-komputerową na potrzeby Systemu SIMIK wraz z wyposażeniem.
Kserokopia decyzji stanowi załącznik Nr 16 do protokołu kontroli.
7. Protokół Nr 1 z posiedzeń komisji w dniach 11.03.2008 r., 28.03.2008 r., 04.04.2008 r., 11.04.2008 r., 14.04.2008 r.
Kserokopia protokołu Nr 1 stanowi załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.
8. SIWZ z dnia 15 kwietnia 2008 r.
Kserokopia SIWZ stanowi załącznik Nr 18 do protokołu kontroli.
9. Ogłoszenie o zamówieniu Nr 77214 z dnia 15.04.2008 r.
Kserokopia ogłoszenia stanowi załącznik Nr 19 do protokołu kontroli.
10. Oświadczenie Piotra Nagraby dot. umieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w Ministerstwie Finansów z dnia 16.06.2009 r.
Oświadczenie stanowi załącznik Nr 20 do protokołu kontroli.
11. Pismo Departamentu Rozwoju Systemów Informatycznych Ministerstwa Finansów Nr RI/ZI/1971/PNG/08/2447 z dnia 22 kwietnia 2008 r. skierowane do Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego informujące o ogłoszeniu przetargu nieograniczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych.
12. Pismo Komisji do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na Wykonanie robót budowlanych związanych z adaptacją pomieszczeń na salę konferencyjno-szkoleniową i salę dydaktyczno-komputerową na potrzeby Systemu SIMIK wraz

- z wyposażeniem z dnia 22 kwietnia 2008 r. skierowane do wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia informujące o spotkaniu w dniu 29 kwietnia.
13. Protokół Nr 2 z posiedzeń komisji w dniach 29.04.2008 r., 30.04.2008 r., 05.05.2008 r.
Kserokopia protokołu Nr 2 stanowi załącznik Nr 21 do protokołu kontroli.
 14. Pismo PPU HEGOR Sp. z o. o. ul. Gwardyjska 12, 96-500 Sochaczew z dnia 29 kwietnia 2008 r. L.dz. 183/2008 skierowane do Komisji do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na Wykonanie robót budowlanych związanych z adaptacją pomieszczeń na salę konferencyjno-szkoleniową i salę dydaktyczno-komputerową na potrzeby Systemu SIMIK wraz z wyposażeniem o zamiarze złożenia oferty i zawierające pytania dotyczące strony technicznej zamówienia.
 15. Pismo firmy Qumak-Sekom S.A. ul. Jagiellońska 74, 03-301 Warszawa (przesłane faxem dnia 30.04.2008 r. wpłynęło dnia 6 maja 2008 r.) skierowane do Ministerstwa Finansów zawierające pytania dotyczące strony technicznej zamówienia.
 16. Pismo firmy Qumak-Sekom S.A. ul. Jagiellońska 74, 03-301 Warszawa (nadane faxem dnia 28.04.2008 r. wpłynęło dnia 5 maja 2008 r.) skierowane do Ministerstwa Finansów z prośbą o przedłużenie terminu składania ofert o 7 dni.
 17. Pismo Komisji do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na Wykonanie robót budowlanych związanych z adaptacją pomieszczeń na salę konferencyjno-szkoleniową i salę dydaktyczno-komputerową na potrzeby Systemu SIMIK wraz z wyposażeniem z dnia 5 maja 2008 r. skierowane do zainteresowanych Wykonawców z zadanymi przez nich pytaniami i odpowiedziami Komisji. W piśmie tym poinformowano, że stosownie do postanowień art. 38 ust. 6 PZP przedłużono termin składania ofert do dnia 13 maja 2008 r. do godz. 12,00.
 18. Protokół Nr 3 z posiedzenia Komisji w dniu 08.05.2008 r.
Kserokopia protokołu Nr 3 stanowi załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.
 19. Pismo Komisji do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na Wykonanie robót budowlanych związanych z adaptacją pomieszczeń na salę konferencyjno-szkoleniową i salę dydaktyczno-komputerową na potrzeby Systemu SIMIK wraz z wyposażeniem z dnia 8 maja 2008 r. skierowane do zainteresowanych Wykonawców z zadanymi przez nich pytaniami i odpowiedziami Komisji.
 20. Protokół Nr 4 z posiedzenia Komisji w dniu 13.05.2008 r.
Kserokopia protokołu Nr 4 stanowi załącznik Nr 23 do protokołu kontroli.
 21. Ofertę firmy PPU HEGOR Sp. z o. o. ul. Gwardyjska 12, 96-500 Sochaczew. złożoną w dniu 13.05.2008 r.
 22. Protokół Nr 5 z posiedzenia Komisji w dniu 27.05.2008 r.
Kserokopia protokołu Nr 5 stanowi załącznik Nr 24 do protokołu kontroli.
 23. Aneks do wniosku o dokonanie zakupu Nr C/166/08/RI/B/389.
Kserokopia aneksu stanowi załącznik Nr 25 do protokołu kontroli.
 24. Protokół z postępowania o udzielenia zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. –Prawo zamówień publicznych Nr C/166/08/RI/B/389.
Kserokopia protokołu stanowi załącznik Nr 26 do protokołu kontroli.
 25. Pismo Departamentu Rozwoju Systemów Informatycznych Ministerstwa Finansów Nr RI/ZI/250/21/PNG/08/C/166/08/RI/B/389 z dnia 28 maja 2008 r. informujące o wyborze jako najkorzystniejszej oferty firmy PPU HEGOR Sp. z o. o. ul. Gwardyjska 12, 96-500 Sochaczew. Oferent otrzymał pismo dnia 28 maja 2008 r.
 26. Pismo Departamentu Rozwoju Systemów Informatycznych Ministerstwa Finansów skierowane do Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego Nr RI/ZI/971/PNG/08/3201 z dnia 29.05.2008 r.
Kserokopia pisma stanowi załącznik Nr 27 do protokołu kontroli.
 27. Umowę Nr C/166/08/RI/B/389 z dnia 9 czerwca 2008 r.
Kserokopia umowy stanowi załącznik Nr 28 do protokołu kontroli.

28. Wniosek Departamentu Rozwoju Systemów Informatycznych Ministerstwa Finansów Nr RI/ZI/250/21/PNG/08/3464 z dnia 9 czerwca 2008 r. o dokonanie wpisu do rejestru umowy.
29. Pismo Nr BG10/680-R/84/SKU/2008/3464 z dnia 12 czerwca 2008 r. Biura Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów skierowany do Departamentu Rozwoju Systemów Informatycznych Ministerstwa Finansów o zarejestrowaniu umowy.
30. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia 129379-2008 z dnia 13.06.2008 r.
31. Pismo Departamentu Rozwoju Systemów Informatycznych Ministerstwa Finansów skierowane do Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów Nr RI/FP/4132/MNI/08/3784 z dnia 19. 06.2008 r.
32. Pismo Departamentu Informatyki Ministerstwa Finansów skierowane do Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego Nr DI-KP/971/PAS/08/2359 z dnia 26.09.2008 r.
- Kserokopia pisma stanowi załącznik Nr 29 do protokołu kontroli.*
33. Aneks do umowy nr C/166/08/RI/B/389 z dnia 29 września 2008 r.
- Kserokopia aneksu stanowi załącznik Nr 30 do protokołu kontroli.*
34. Fakturę VAT Nr 56/B/2008 z dnia 20.10.2008 r. z załącznikiem w postaci kosztorysu.
35. Protokół odbioru robót z dnia 15 października 2008 r.
36. Pismo Departamentu Informatyki Ministerstwa Finansów skierowane do Biura Administracyjnego Ministerstwa Finansów Nr DI-FP/0680/159/GVA/08/3517 z dnia 5.11.2008 r.
- Kserokopia pisma stanowi załącznik Nr 31 do protokołu kontroli.*

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:

- Czy zostały zachowane zasady udzielania zamówień publicznych określone w ustawie z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych a w szczególności, wybór trybu postępowania o zamówienia publiczne, uczciwej konkurencji, bezstronności i obiektywizmu, jawności, równego traktowania, pisemności?

Ponadto w trakcie kontroli dokonano oględzin udokumentowanych protokołem z dnia 18 i 25 czerwca 2008 r. wraz z dokumentacją fotograficzną m.in. w zakresie faktycznego wykonania robót budowlano-montażowych oraz w zakresie zakupu wyposażenia sali konferencyjnej i szkoleniowej zrealizowanych w ramach kontrolowanego zamówienia publicznego.

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

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

Kontrolą objęto:

1. Umowę Nr U54-POPT-2.5-2008-05 z dnia 25 kwietnia 2008 r. o dofinansowanie projektu.

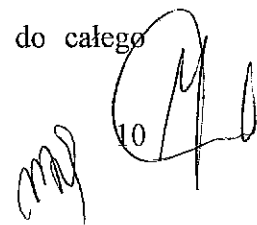
W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:

- Czy umieszczano na drukowanych materiałach związanych z Programem opis „Projekt finansowany ze środków UE w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego” oraz logo UE i Programu ?
- Czy umieszczono odpowiednie tablice pamiątkowe zawierające logo UE , logo programu, informacje o wkładzie Wspólnoty?

Ponadto w trakcie kontroli dokonano oględzin udokumentowanych protokołem z dnia 18 i 25 czerwca 2008 r. wraz z dokumentacją fotograficzną m.in. w zakresie wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji w ramach realizacji badanego projektu dotyczących wykonania tablic informacyjnych i ich treści.

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

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



Kontrolą objęto:

1. Umowę Nr U54-POPT-2.5-2008-05 z dnia 25 kwietnia 2008 r. o dofinansowanie projektu.
2. Wniosek beneficjenta o płatność Nr WP-579-POPT-2.5-2008-05 za okres 01.02.2008-07.11.2008 r. z dnia 21.11.2008 r. z załącznikami.
3. Zapisy w ewidencji księgowej na analitycznych kontach wydzielonych do ewidencjonowania operacji dotyczących badanego projektu.
4. Sprawozdania złożone do Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna:
 - sprawozdanie okresowe z dnia 10.07.2008 r.,
 - sprawozdanie końcowe z dnia 21.11.2008 r.

Kserokopia sprawozdania okresowego stanowi załącznik Nr 32 do protokołu kontroli.

Kserokopia sprawozdania końcowego stanowi załącznik Nr 33 do protokołu kontroli.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:

- Czy Beneficjent wypełnia obowiązki z zakresu raportowania oraz czy raporty zostały przekazane w wymaganym terminie? Badanie przeprowadzono w odniesieniu do całego Projektu.
- Czy informacje zawarte w raporcie dotyczące postępu rzeczowego odzwierciedlają stan faktyczny?
- Czy informacje zawarte w raporcie dotyczące postępu finansowego są zgodne z wnioskami o płatność? Badaniem przeprowadzono w odniesieniu do całego Projektu.

6. Postęp rzeczowy Projektu.

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

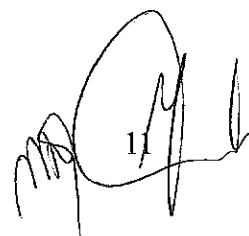
Czynnościami kontrolnymi objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu z dnia 14 marca 2008 r. z załącznikiem .
2. Umowę Nr U54-POPT-2.5-2008-05 z dnia 25 kwietnia 2008 r. o dofinansowanie projektu.
3. Wniosek beneficjenta o płatność Nr WP-579-POPT-2.5-2008-05 za okres 01.02.2008-07.11.2008 r. z dnia 21.11.2008 r. z załącznikami.
4. Zapisy w ewidencji księgowej na analitycznych kontach wydzielonych do ewidencjonowania operacji dotyczących Projektu:
 - konta zespołu „130”- rachunek bankowy,
 - konta zespołu „080”- wydatki i zakupy inwestycyjne.
5. Protokół odbioru robót z dnia 15 października 2008 r.
6. Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu.
7. Informację Instytucji Zarządzającej dla beneficjenta o zamknięciu projektu (Poświadczenie zamknięcia pomocy) z dnia 24 listopada 2008 r.
Informacja o zamknięciu projektu stanowi załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.
8. Zaświadczenie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego z dnia 17.11.2008 r.
Zaświadczenie stanowi załącznik Nr 35 do protokołu kontroli.
9. WI - Zwiększenie wartości środka trwałego nr 194/ST/2008 z dnia 17.11.2008 r.
Dokument WI stanowi załącznik Nr 36 do protokołu kontroli.
10. WI - Zwiększenie wartości środka trwałego nr 23/2008/ST z dnia 24.02.2009 r.
Dokument WI stanowi załącznik Nr 37 do protokołu kontroli.

Ponadto w trakcie kontroli dokonano oględzin udokumentowanych protokołem z dnia 18 i 25 czerwca 2008 r. wraz z dokumentacją fotograficzną m.in. w zakresie faktycznego wykonania robót budowlano-montażowych oraz w zakresie zakupu wyposażenia sali konferencyjnej i szkoleniowej.

Protokół z oględzin stanowi załącznik Nr 38 do protokołu kontroli.

Zdjęcia stanowią załącznik Nr 39 do protokołu kontroli.



W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:

- Czy projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność został faktycznie wykonany?
- Czy w przypadku podwykonawstwa, towary zostały dostarczone a usługi wykonane?
- Czy projekt jest realizowany zgodnie ze specyfikacją techniczną zawartą w umowie z wykonawcą?
- Czy przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie 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).

Ministerstwo Finansów posiada rachunek bieżący do realizacji wydatków oraz rachunek dochodów w Narodowym Banku Polskim Oddział Okręgowy w Warszawie przy Placu Powstańców Warszawy 4 na podstawie zawartej umowy rachunku bankowego z dnia 1 października 1996 r. do obsługi m.in. badanego projektu. Rachunek bankowy nie został wydzielony tylko do płatności związanych z projektem, ponieważ umowa o dofinansowanie projektu i przepisy prawne dotyczące Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 nie nakładają obowiązku na Beneficjenta posiadania wydzielonego rachunku bankowego do obsługi projektu.

Z rachunku bieżącego wydatków został pokryty wydatki projektu, natomiast na rachunek dochodów wpływała refundacja w przewidzianej części wydatków projektu w kwocie wynikającej ze złożonego wniosku o płatność zweryfikowanego i zatwierdzonego przez Instytucję Zarządzającą.

Obroty rachunku bieżącego dotyczące wydatków projektu są ewidencjonowane na kontach:

130.12.75001.6050RI0.00,

130.12.75001.6058RI0.00,

130.12.75001.6059RI0.00,

Refundacja wydatków projektu została zaewidencjonowana na koncie:

130.11.75001.8538.001.29

Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla operacji projektu na kontach grupy:

- „1” (rachunki wydatków budżetowych),
- „080” wydatki i zakupy inwestycyjne z podziałem na wydatki finansowane ze środków własnych – 25 % (wyróżnik „9”) i finansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – 75 % (wyróżnik „8”) oraz wydatki inwestycyjne związane z projektem jako wydatki niekwalifikowalne (wyróżnik „0”)

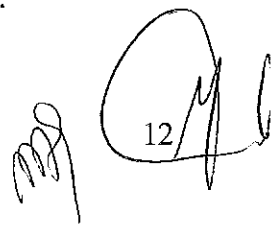
zgodnie z zasadami rachunkowości opracowanymi w związku z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. nr 121, poz. 591 ze zm.) oraz § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) w związku § 7 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Ministerstwa Finansów, stanowiącego załącznik do Zarządzenia 23 Ministra Finansów z dnia 14 września 2006 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Finansów.

Wydatki projektu wykazane we wniosku o płatność objętych kontrolą zostały zarejestrowane w ewidencji księgowej, na odpowiednich kontach, zgodnie z Zakładowym Planem Kont Centrali Ministerstwa Finansów w kwotach z poszczególnych źródeł finansowania.

Wydatki dotyczące badanego projektu zostały ujęte w ewidencji księgowej na kontach:

- 080.12.75001.6050.RI0.00

- 080.12.75001.6058.RI0.00



- 080.12.75001.6059.RI0.00

Wydatki na realizację projektu były realizowane z budżetu państwa z części zgodnie z poniższą tabelą:

Projekt	Rodzaj	Paragraf	Kwota w PLN
Adaptacja sal w budynku MF na salę konferencyjną oraz szkoleniową na potrzeby SIMIK POPT-2.5-2008-05 kod: RI.00.261.028	75001	6058	1.470.000,00
	75001	6059	490.000,00
	75001	6050	1.733.720,53
	75001	PFS	0,00
Suma			3.693.720,53

W ewidencji księgowej znajdują się dowody dokumentujące poniesione wydatki kwalifikowalne w ramach badanego wniosku o płatność tj. faktura VAT Nr 56/B/2008 oraz dowód zapłaty za fakturę – polecenie przelewu z dnia 07.11.2008 r. Nr op. 398 005 018 na kwotę 3.693.720,53 PLN.

Wydatki kwalifikowane określone we wniosku o płatność na kwotę 1.958.660,13 PLN zostały określone w załączniku do faktury VAT 56/B/2008, która opiewa na kwotę 3.693.720,53 PLN.

Koszty zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisów w ewidencji. Zapisy księgowe zawierają: datę utworzenia zapisu, rodzaj kosztu, kwotę kosztu, nazwę dokumentu stanowiącego podstawę zapisu.

Wydatki wykazane we wniosku o płatność odnoszą się jedynie do współfinansowanego projektu.

W projekcie nie wystąpiły wydatki rozliczone do pewnego limitu.

Beneficjent przechowuje pełną dokumentację pozwalającą na zachowanie wystarczającej ścieżki audytu tj.: wniosek aplikacyjny, umowę o dofinansowanie projektu, sprawozdania, decyzję Prezydenta Miasta St. Warszawy zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia dokumentację techniczną i projektową, przewidziane atesty, dokumentację dot. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, dokument potwierdzający odbiór wykonanych prac, fakturę, załącznik do faktury, polecenia przelewów, wyciągi bankowe inne dokumenty wspierające. Dokumenty wspierające wnioski o płatność znajdujące się w ewidencji księgowej zawierają opisy potwierdzone przez osoby odpowiedzialne za realizację projektu wskazujące, że dokument dotyczy realizacji projektu objętego dofinansowaniem ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju regionalnego. Opisy zawierają nazwę przedsięwzięcia, a także kategorie wydatków z budżetu projektu.

W umowie o dofinansowanie projektu w § 10 ust. 2 Beneficjent został zobowiązany do przechowywania całej dokumentacji związanej z realizowanym projektem do dnia 31.12.2013 r.

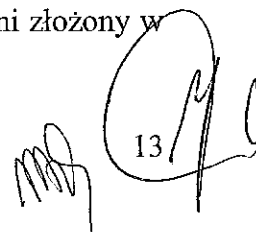
Dokumenty są archiwizowane i przechowywane w oznaczonych numerem projektu segregatorach zgodnie z instrukcją kancelaryjną Ministerstwa Finansów, w Departamencie Finansowym i Departamencie Informatyki.

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 WP-579-POPT-2.5-2008-05 wraz z załącznikami złożony w dniu 21.11.2008 r. do IZ POPT.


13

- Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem - 1.958.660,13 PLN
 - Wnioskowana kwota dofinansowania (75% wydatków kwalifikowanych) - 1.468.995,09 PLN
- Beneficjent otrzymał pismo od Instytucji Zarządzającej informujące o wynikach weryfikacji wniosku o płatność i o kwocie wypłaty dofinansowania do wniosku o płatność nr WP-579-POPT-2.5-2008-05
- zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowanych - 1.958.660,13 PLN
 - współczynnik finansowania 75%
 - kwota dofinansowania - 1.468.995,09 PLN

Do wniosku o płatność zostały załączone:

1. Załącznik do wniosku o płatność stanowiący wykaz kosztów kwalifikowalnych ujętych w załączonych do faktury VAT Nr 56/B/2008 z dnia 20.10.2008 r. kosztorysach,
2. Potwierdzona za zgodność z oryginałem kopia faktury VAT Nr 56/B/2008 z dnia 20.10.2008 r., z załącznikiem stanowiącym kosztorysy robót budowlanych, instalacyjnych i wyposażenia.
3. Potwierdzony za zgodność z oryginałem Protokół odbioru robót z dnia 15 października 2008 r.
4. Oznaczona datą i potwierdzona za zgodność z oryginałem kopia przelewu bankowego dokumentująca operacje na rachunku, którego wniosek dotyczy.

Wydatki kwalifikowane zawarte we wniosku o płatność zostały udokumentowane fakturą VAT Nr 56/B/2008 z dnia 20.10.2008 r. wystawioną przez firmę HEGOR Sp. z o. o. ul. Gwardyjska 12, 96-500 Sochaczew na kwotę – **3.693.720,53 PLN** w tym VAT 666.080,75 PLN.

Do faktury został załączony załącznik do wniosku o płatność stanowiący wykaz wydatków kwalifikowanych ujętych w załączonych do faktury VAT Nr 56/B/2008 z dnia 20.10.2008 r. kosztorysach.

W/g załącznika do faktury:

- wydatki kwalifikowane zostały określone na kwotę: **1.958.660,13 PLN**
- w tym VAT: **353.201,01 PLN**
- wydatki niekwalifikowane stanowiły kwotę: **1.735.060,40 PLN**
- w tym VAT: **312.879,74 PLN**

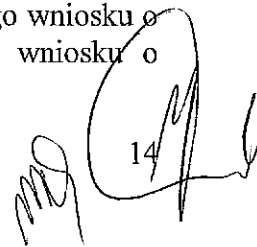
W wyniku kontroli ustalono, że wydatki kwalifikowane:

- w/g umowy zostały określone na kwotę: - 1.960.000,00 PLN
- w/g zatwierdzonego przez IZ wniosku o płatność - 1.958.660,00 PLN

Zadeklarowanie przez Beneficjenta mniejszej kwoty wydatków kwalifikowanych niż wynikało z umowy o dofinansowanie Nr U54-POPT-2.5-2008-05 z dnia 25 kwietnia 2008 r. w wysokości 1.339,87 PLN w/g wyjaśnień Beneficjenta spowodowane zostało trudnościami ustalenia wykazu wydatków zawartych w kosztorysach do faktury, które w pełnych kwotach mogły być zaliczone do wydatków kwalifikowalnych.

Czynniki decydujące o kwalifikowalności wydatków w wysokości: **1.958.660,13 PLN**.

1. Beneficjent otrzymał płatność wynikającą ze złożonego wniosku o płatność na rachunek wymieniony w umowie o dofinansowanie.
2. Kwota otrzymanego dofinansowania wyniosła: 1.468.995,09 PLN, przełanie kwoty z IZ POPT zostało udokumentowane poleceniem przelewu z dnia 27.11.2007 r. i wyciągiem bankowym WBD 184 XI/08.
3. Dofinansowanie zostało przekazane w kwocie wynikającej z zatwierdzonego wniosku o płatność, w terminie określonym w § 6 umowy Nr U54-POPT-2.5-2008-05 o dofinansowanie projektu, stanowiącym, że przekazanie płatności okresowych następuje w terminie 2 m-cy od dnia złożenia przez beneficjenta poprawnie przygotowanego wniosku o płatność. Refundacja wydatków w kwocie wynikającej z zatwierdzonego wniosku o płatność nastąpiła przed upływem 2 miesięcznego terminu.



4. Wydatki udokumentowane fakturą VAT Nr 56/B/2008 z dnia 20.10.2008 r. są zgodne z wydatkami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu i dotyczyły wydatków na adoptowanie sal na salę konferencyjną i szkoleniową z wyposażeniem.
5. Dane Beneficjenta wskazane w fakturze (nazwa, adres, NIP) są zgodne z danymi wskazanymi w umowie o dofinansowanie Działania 2.5.
6. Wydatki zostały faktycznie poniesione. Ich poniesienie udokumentowane zostało: fakturą Nr 56/B/2008 wystawioną przez firmę realizującą umowę HEGOR Sp. z o. o. ul. Gwardyjska 12, 96-500 Sochaczew, przelewem z rachunku bankowego Beneficjenta z dnia 07.11.2008 r. Nr op. 398005018 i wyciągiem bankowym WBW 262 XI/08 poprzedzonym protokołem odbioru robót z dnia 15.10.2008 r.
7. Projekt zrealizowano w okresie od dnia 1.02.2008 r. do dnia 31.12.2008 r. czyli w okresie kwalifikowalności, który w umowie o dofinansowanie Działania 2.5 z dnia 25.04.2008 r. został określony na czas od 1.02.2008 r. do 31.12.2008 r.
8. Poziom dofinansowania realizacji Projektu wynosi 100% poniesionych wydatków kwalifikowanych, w tym dofinansowanie z Unii Europejskiej, z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosi 75% wydatków kwalifikowanych a wkład krajowy, z Budżetu Państwa wynosi 25% wydatków kwalifikowanych i jest zgodny z poziomem wydatków określonych w umowie o dofinansowanie i Uzupełnieniu Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006.
9. Projekt nie generuje dochodów.
10. Wydatki poniesione na realizację przedsięwzięcia objętego dofinansowaniem zostały wykazane we wniosku o płatność tylko raz. W ramach projektu Beneficjent złożył jeden wniosek o płatność.
11. Projekt objęty kontrolą nie był przedmiotem finansowania z innych środków publicznych niż Budżet Państwa. Finansowanie projektu określono w załączniku Nr 6 do protokołu kontroli.
12. Zakres poniesionych wydatków jest zgodny z Uzupełnieniem Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 oraz umową o dofinansowanie nr U54-POPT-2.5-2008-05.
13. Wydatki zostały zweryfikowane i zatwierdzone przez Instytucję Zarządzającą POPT (MRR).
14. Do wydatków kwalifikowanych ujętych w kontrolowanym wniosku o płatność został zaliczony zapłacony podatek od towarów i usług w wysokości: 353.201,01 PLN. Podatek od towarów i usług został prawidłowo zaliczony do kosztów kwalifikowanych, ponieważ Beneficjent faktycznie poniósł koszt podatku w wysokości 353.201,01 PLN, a zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi dotyczącymi podatku od towarów i usług nie miał możliwości i prawa odzyskania zapłaconego podatku.

Wysokość dofinansowania realizacji Projektu jest zgodna:

- z Uzupełnieniem programu operacyjnego Pomoc Techniczna 2004 - 2006, wprowadzonym rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27.09.2004 r. (Dz. U. nr 223 poz. 2259.)
- z umową o dofinansowanie Działania 2.5 w ramach programu operacyjnego Pomoc Techniczna 2004 - 2006 z dnia 25 kwietnia 2008 r.

Audyt zewnętrzny projektu.

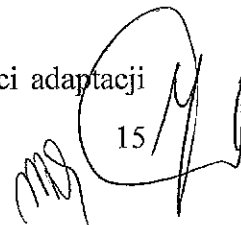
Projekt nie został objęty audytem zewnętrznym. Beneficjent nie miał obowiązku przeprowadzenia audytu zewnętrznego ponieważ ostateczna wartość projektu wyniosła 780.903,20 EURO. Według zapisów zawartych w § 9 ust. 3 umowy beneficjent jest zobowiązany do przeprowadzenia audytu zewnętrznego Projektu, w 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 dotyczącej wykonanej inwestycji w postaci adaptacji

15



sal w Ministerstwie Finansów na salę konferencyjną i szkoleniową stwierdzono, że projekt objęty dofinansowaniem jest neutralny pod względem wpływu na środowisko. Inwestor posiadał właściwą decyzję Prezydenta m.st. Warszawy udzielającą wymaganego prawem pozwolenia.

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

W wyniku realizacji projektu w celu usunięcia bariery architektonicznej dla osób niepełnosprawnych w postaci podwyższonego podestu pod stół prezydialny w Sali konferencyjnej nr 4440 (zdjęcie Nr 11). zakupiono platformę pionową dla wózków inwalidzkich (zdjęcie Nr 15).

Projekt jest więc zgodny z zasadami eliminującymi nierówności i promującymi równość kobiet i mężczyzn. Z tytułu realizacji przedsięwzięcia nie przewidywano zwiększenia zatrudnienia.

3.3. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

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

3.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Zamówienie publiczne na adaptację pomieszczeń na salę konferencyjno-szkoleniową i salę dydaktyczno-komputerową na potrzeby Systemu SIMIK wraz z wyposażeniem.

Przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Przed przystąpieniem do realizacji adaptacji pomieszczeń na sale: konferencyjną (konferencyjno-szkoleniową) i szkoleniową (dydaktyczno-komputerową) wraz z wyposażeniem Departament Rozwoju Systemów Informatycznych Ministerstwa Finansów zlecił wykonanie niezbędnej dokumentacji budowlano-wykonawczej, która została wykonana na podstawie umowy o dofinansowanie U46-POPT-2.5-2006-43 z dnia 21.11.2006 r.

Projekt zrealizowała Pracownia Projektowa Artur Adamiec ul. Sabały 21 m9, 02-174 Warszawa. Następnie w dniu 10.09.2007 r. Ministerstwo Finansów wystąpiło do Prezydenta m.st. Warszawy z wnioskiem o zatwierdzenie projektu budowlanego i wydanie pozwolenia na przebudowę i remont pomieszczenia stołówki na potrzeby sali konferencyjnej w budynku Ministerstwa Finansów. Dnia 07.11.2007 r. Ministerstwo Finansów uzyskało decyzję zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia Nr 950/ŚRD/A/2007. W przypadku adaptacji sali szkoleniowej uzyskanie pozwolenia nie było wymagalne.

Po uzyskaniu pozwolenia na przebudowę Departament Rozwoju Systemów Informatycznych złożył do Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów wniosek o dokonanie zakupu nr C/166/08/RI/B/389 z dnia 11.02.2008 r. Wniosek został zatwierdzony w dniu 7.03.2008 r. przez osobę mającą pełnomocnictwo Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów, Teresę Warszawską, Dyrektora Biura Logistyki Ministerstwa Finansów z dnia 30.11.2007 r.. Klasyfikacja przedmiotu zamówienia określona we Wspólnym Słowniku Zamówień (CPV) to:- 45.21.00.00 – Roboty budowlane w zakresie budynków.

Wartość szacunkowa zakupu została określona na:

- kwotę netto - 2.540.983,61 PLN (655.382,53 EURO)
- kwotę brutto - 3.100.000,00 PLN.

Wartość zamówienia w euro ustalono według kursu złotego do euro w wysokości 3,8771 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19.12.2007 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. nr 241 poz. 1763).

Zamawiający, wartość zamówienia określił na dzień 31.01.2008 r. na podstawie weryfikacji cen rynkowych oraz w oparciu o dokumentację projektową opracowaną przez firmę zewnętrzną.

Termin ustalenia wartości zamówienia nie przekracza terminu określonego w art. 35 ust. 1 ww. ustawy Prawo Zamówień Publicznych, który określa, że ustalenie wartości zamówienia na dostawy i usługi dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania oraz nie

16

wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

We wniosku określono tryb wyboru najkorzystniejszej oferty – przetarg nieograniczony, zgodnie z art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych.

Przedmiot zamówienia – wykonanie robót budowlanych związanych z adaptacją pomieszczeń na salę konferencyjno-szkoleniową i salę dydaktyczno-komputerową na potrzeby Systemu SIMIK wraz z wyposażeniem.

Zamówienie publiczne zostało przeprowadzone zgodnie z Zarządzeniem nr 1/FR/2007 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 22.01.2007 r. w sprawie dokonywania zakupów ze środków publicznych w Ministerstwie Finansów, które określa tryb postępowania komórek organizacyjnych Ministerstwa Finansów w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o dokonanie zakupu ze środków publicznych, prac komisji przetargowej powoływanej w Ministerstwie Finansów, prowadzenia postępowań bez powoływania komisji przetargowej. Zarządzenie stosuje się do postępowań o udzielanie zamówień publicznych prowadzonych na podstawie ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, realizowanych przez Ministerstwo Finansów w części 19 budżetu państwa lub, dla których obowiązki kierownika zamawiającego przypisane są Dyrektorowi Generalnemu.

Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w formie przetargu nieograniczonego.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone przez Komisję przetargową, powołaną decyzją nr C/166/08/RI/B/389 z dnia 07.03.2008 r. Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia wykonania robót związanych z adaptacją pomieszczeń na salę konferencyjno-szkoleniową i salę dydaktyczno-komputerową na potrzeby Systemu SIMIK wraz z wyposażeniem. Komisja została powołana w składzie 6 - cio osobowym.

Na pierwszym posiedzeniu Komisji przetargowej członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia, w/g wzoru zawartego w Załączniku Nr 6 do Zarządzenia Dyrektora Generalnego z dnia 22 stycznia 2007 r. w sprawie dokonywania zakupów ze środków publicznych w Ministerstwie Finansów.

W dniu 15.04.2008 r. Zamawiający sporządził dla postępowania o zamówienie publiczne Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, podpisaną przez członków Komisji przetargowej i zatwierdzoną przez Kierownika Zamawiającego w dniu 15.04.2008 r., w której szczegółowo określił:

- a) przedmiot zamówienia - planowana adaptacja części Sali nr 4440 (IV piętro, budynek D3-stołówka) na potrzeby sali konferencyjnej oraz sali 3163 (III piętro, budynek B2) na potrzeby komputerowej sali szkoleniowej w gmachu Ministerstwa Finansów w Warszawie,
- b) zakres robót – roboty ogólnobudowlane, sanitarne, elektryczne, audiowizualne,
- c) wymagania dotyczące sprzętu i narzędzi :
 - używany sprzęt powinien być zgodny z przepisami BHP,
 - sprzęt będący własnością wykonawcy lub wynajęty do wykonania robót na być utrzymywany w dobrym stanie i gotowości do pracy oraz ma spełniać normy ochrony środowiska i przepisy dotyczące jego użytkowania,
- d) wymagania dotyczące wykonania robót:
 - rozpoczęcie robót nastąpi po protokolarnym wprowadzeniu wykonawcy na teren budowy i wpisie w Dzienniku Budowy,
 - roboty będą wykonywane całodobowo, zgodnie z planem bezpieczeństwa i ochrony zdrowia,
 - roboty będą wykonywane pod nadzorem Zamawiającego w oparciu o harmonogram wykonywania kolejności poszczególnych czynności,
 - stały nadzór musi być pełniony przez osoby mające uprawnienia określone w ustawie

17

Prawo budowlane,

- pracownicy powinni posiadać przygotowanie zawodowe i doświadczenie wykonywanych robót, oraz muszą być przeszkoleni pod względem BHP,
 - roboty muszą być realizowane zgodnie z obowiązującymi przepisami BHP, Polskimi Normami, przepisami wynikającymi z ustawy Prawo budowlane,
 - protokólny odbiór robót rozpocznie się w ciągu 3 dni roboczych od daty pisemnego zgłoszenia zakończenia robót i dostarczenia pełnej dokumentacji powykonawczej,
 - zgłoszenie pisemne zakończenia robót może nastąpić po potwierdzeniu w Dzienniku Budowy gotowości odbiorowej przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego,
 - podstawowym dokumentem do dokonania odbioru końcowego robót jest protokół odbioru końcowego robót, sporządzony wg wzoru ustalonego z zamawiającym,
- e) termin realizacji zamówienia do 120 dni kalendarzowych, liczonych od dnia protokólnego wprowadzenia i przekazania wykonawcy terenu robót,
- f) szczegółowe warunki udziału wykonawców w postępowaniu:
- wykonawcy posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli ustawy nakładają obowiązek takich uprawnień,
 - posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz dysponują potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia (w okresie ostatnich 5 lat przed dniem wszczęcia postępowania lub krótszym wykonał co najmniej 2 roboty budowlane odpowiadające swoim rodzajem robotom stanowiącym przedmiot zamówienia określonym w Specyfikacji Technicznej, o wartości co najmniej 2 mln każda, przy czym jedna w czynnym budynku biurowym; osoby realizujące zamówienie posiadają odpowiednie uprawnienia budowlane do kierowania robotami w specjalnościach odpowiadających poszczególnym branżom oraz zaświadczenia przynależności do właściwej izby samorządu zawodowego),
 - znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia, posiadają na rachunku środki finansowe w wysokości min. 2 mln PLN lub zdolność kredytową na ww. kwotę,
 - nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzieleniu zamówienia
 - posiadają ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności w kwocie min. 1,5 mln PLN,
 - wykonawcy przedłożą wszystkie dokumenty zgodne z wymogami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19.05.2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. nr 87 poz. 605),
- g) wymagane oświadczenia oraz dokumenty potwierdzające spełnienie przez wykonawcę warunków określonych w specyfikacji :
- formularz cenowy oferty,
 - oświadczenie o spełnieniu wymagań ustawy,
 - wykaz osób do kontaktu w celu uzyskania wyjaśnień,
 - aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualnie zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,
 - aktualne zaświadczenie właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz właściwego Oddziału Ubezpieczeń Społecznych lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłaceniem podatków, opłat oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne lub społeczne wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert,
 - aktualne informacje z Krajowego Rejestru Karnego (art. 24 ust. 1 pkt 4-8 PZP) wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,
 - wykaz wykonanych robót budowlanych w okresie ostatnich 5 lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia,
 - informację z banku potwierdzającą posiadanie odpowiednich środków na koncie (2 mln

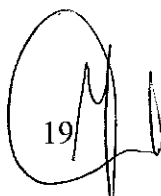
PLN),

- aktualną polisę lub inny dokument potwierdzający ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej na kwotę nim. 1,5 mln zł,
 - dokumenty dotyczące przedmiotu zamówienia (kosztorysy ofertowe, program zapewnienia jakości, wstępny harmonogram realizacji robót),
- h) sposób przygotowania oferty,
- i) wymagania dotyczące dokumentów,
- j) okres związania ofertą – 30 dni od upływu terminu składania ofert,
- k) sposób złożenia oferty,
- l) wadium – wykonawca jest zobowiązany do wniesienia wadium w kwocie 70.000 zł w terminie składania ofert, tj. do dnia 06.05.2008 r. do godz. 12:30,
- m) warunki ogólne postępowania:
- miejsce i termin składania ofert – 06.05.2008 r. godz. 12:00 w siedzibie zamawiającego
 - otwarcie i ocena ofert – komisyjne otwarcie ofert 06.05.2008 r. o godz. 12:30
- n) kryteria oceny ofert:
- cena ryczałtowa wykonania przedmiotu zamówienia – 90%,
 - termin wykonania przedmiotu zamówienia – 10%,
- o) zabezpieczenie należytego wykonania umowy – wykonawca, którego oferta zostanie wybrana, jest zobowiązany wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wartości umowy brutto,
- p) dokumenty, jakie powinien dostarczyć wykonawca po wyborze oferty w celu zawarcia umowy:
- plan bezpieczeństwa i ochrony zdrowia,
 - informację o numerze konta,
 - polisę ubezpieczeniową,
 - dowód wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
 - zatwierdzony przez zamawiającego harmonogram wykonania prac.

SIWZ została oznaczona logo Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna oraz logo SIMIK. SIWZ zawiera informację, że Projekt jest częściowo finansowany przez Unię Europejską, tj. ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

W dniu 15.04.2008 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane. O ogłoszenie zostało umieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych 15.04.2008 r. pod numerem 77214-2008, na stronie internetowej Zamawiającego a także zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego – Ministerstwa Finansów. Termin składania ofert został określony na dzień 6.05.2008 r. godz. 12,00.

W ogłoszeniu podana była strona internetowa Zamawiającego www.mofnet.gov.pl, na której dostępne są szczegółowe informacje dotyczące zamówienia. Ogłoszenie o zamówieniu spełniało wymagane kryteria określone w art. 40 i 41 ustawy Prawo Zamówień Publicznych odnośnie miejsca zamieszczenia ogłoszenia oraz informacji, które powinno podawać ogłoszenie o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, tj. w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 19.12.2007 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich. Dla robót budowlanych mających miejsce w niniejszym zamówieniu jest to kwota 5.150.000 EURO, powyżej której ogłoszenie przekazuje się Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich. Ogłoszenie wskazuje przedmiot zamówienia, kryteria oceny ofert, termin i miejsce składania ofert. Ogłoszenie zawierało informację, że projekt jest realizowany przy udziale środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia pobrało pięć, niżej wymienionych podmiotów:

  19

1. Qumak-Sekom, 03-301 Warszawa ul. Jagiellońska 74 – w dniu 17.04.2008 r.
2. PPU HEGOR, 96-500 Sochaczew ul. Gwardyjska 12 – w dniu 17.04.2008 r.
3. MARABUD spółka jawna, Zakład Remontowo-Budowlany, M. Chmielewski, M. Dąbrowski, 02-494 Warszawa ul. Kaletniańska 9 – w dniu 18.04.2008 r.
4. Przedsiębiorstwo Usług Technicznych Grzegorz Martinek, Warszawa ul. Nowolipie 9/11 m. 38a - w dniu 29.04.2008 r.
5. Wola Info S.A., 02-677 Warszawa, ul. Cybernetyki 7 – 30.04.2008 r.

Z art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wynika, że zamawiający przekazuje SIWZ nie później niż w terminie 5 dni od dnia otrzymania wniosku o jej przekazanie. Zamawiający przekazał SIWZ wszystkim 5 oferentom we właściwym terminie.

Po pobraniu SIWZ w dniu 29.04.2008 r. odbyło się spotkanie z 3 wykonawcami zainteresowanymi udziałem w przedmiotowym postępowaniu, tj. z przedstawicielami:

1. PPU HEGOR
2. Qumak-Sekom S.A.
3. PUT Grzegorz Martinek.

W trakcie spotkania wykonawcy zostali bezpośrednio zapoznani z rozlokowaniem sal na terenie gmachu Ministerstwa Finansów. Ponadto zostali poproszeni o przedstawienie zapytań na piśmie.

W dniu 30.04.2008 r. wpłynęły zapytania od dwóch firm:

1. Qumak-Sekom S.A.
2. PPU HEGOR.

W związku z tym, że odpowiedzi na zapytania wprowadzały nieznaczne zmiany do dokumentacji projektowej, Komisja przetargowa uznała, że konieczne jest przesunięcie terminu składania ofert o 7 dni, tj. do dnia 13.05.2008 r. Wskazanie takiego terminu jest zgodne z zapisem art. 38 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych. Informacja o wyznaczeniu nowego terminu została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 05.05.2008 r. Podmioty, które pobrały SIWZ zostały poinformowane o zmianie terminu pismami, zgodnie z wymogami art. 38 ust. 7 w/w ustawy.

W trakcie trwania postępowania o udzielenie zamówienia Komisja przetargowa dokonywała poszczególnych ustaleń na 11 sesjach, udokumentowanych pięcioma protokołami z posiedzenia Komisji. Członkowie komisji złożyli oświadczenia o bezstronności i niekaralności. Oświadczenia zostały złożone na drukach ZP-11, zgodnie z art.17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie do składania ofert tj. dnia 13.05.2008 r. do godz. 12:00 została złożona 1 oferta o godz. 11:45, ofertę tę złożyła firma:

Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „HEGOR” Sp. z o. o. ul. Gwardyjska 12, 96-500 Sochaczew.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 13.05.2008 r. o godz. 12:30, w siedzibie Zamawiającego. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę w wysokości **3.100.000,00 PLN brutto**. Cena brutto zawarta w ofercie firmy: Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „HEGOR” Sp. z o. o. ul. Gwardyjska 12, 96-500 Sochaczew została określona w kosztorysie ofertowym na kwotę **3.693.720,53 PLN**.

Oferta firmy: PPU „HEGOR” Sp. z o. o. zawierała:

1. Formularz cenowy oferty:

a) cena

- cena ryczałtowa netto – 3.037.639,78 zł
- VAT - 22% - 666.080,75 zł
- cena ryczałtowa brutto – 3.693.720,53 zł

b) termin wykonania przedmiotu zamówienia – 120 dni od protokolarnego wprowadzenia na teren budowy

c) okres udzielonej gwarancji – 60 miesięcy (min. 5 lat)

d) oświadczenie o zapoznaniu się z SIWZ

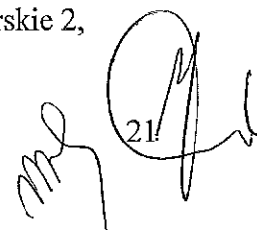
e) termin płatności – 21 dni od daty złożenia faktury



- f) oświadczenie o związaniu ofertą przez czas wskazany w SIWZ
- g) oświadczenie o osobach wykonujących zamówienie
- h) zobowiązanie do zawarcia umowy zgodnie z wzorem umowy przedstawionym przez zamawiającego
- i) zobowiązanie do nie ujawniania jakichkolwiek informacji pozyskanych w toku postępowania o zamówienie publiczne lub realizacji zamówienia w przypadku wyboru oferty.

2. Załączniki do oferty:

1. Dowód wniesienia wadium (gwarancja ubezpieczeniowa) Nr 250001106731 z dnia 06.05.2008 r. udzielona przez Sopockiego Towarzystwa Ubezpieczeń Ergo Hestia S.A. Przedsiębiorstwo Korporacyjne w Toruniu, 90-060 Łódź, ul. Nawrot 12, Gwarancja jest ważna od 13.05.2008 r. do 13.06.2008 r. włącznie, tj. 30 dni po ostatecznym terminie złożenia ofert zgodnie z terminem określonym w SIWZ,
2. Oświadczenie PPU HEGOR sp. z o. o. z dnia 05.05.2008 r. o:
 - posiadaniu uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności jeżeli ustawy nakładają obowiązek ich posiadania takich uprawnień,
 - posiadaniu niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz posiadaniu potencjału technicznego oraz osób zdolnych do wykonania zamówienia,
 - znajdowaniu się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia,
 - nie podleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 i 2 ustawy PZP,
3. Wykaz nazwisk osób, z którymi można się kontaktować w celu uzyskania dodatkowych informacji z dnia 05.05.2008 r.,
4. KRS - Odpis Aktualny z Rejestru Przedsiębiorców nr 0000142747 z dnia 21.12.2007 r.,
5. Uchwała Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników PPU HERGOR Sp. z o. o. o upoważnieniu Zarządu do podejmowania zobowiązań z tytułu prowadzonych robót oraz kredytów przekraczających dwukrotność kapitału zakładowego bez konieczności zatwierdzania każdego zobowiązania oddzielnie w 2008 r.,
6. Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości ZAS-W wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sochaczewie z dnia 16.04.2008 r.,
7. Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek wydane przez ZUS III Oddział w Warszawie Inspektorat w Sochaczewie, 96-500 Sochaczew ul. Reymonta 20 dnia 18.04.2008 r.,
8. Zapytanie o udzielenie informacji o osobie - prezesie PPU HEGOR Sp. z o. o. Grzegorz Wiesław Felczaku otrzymane z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 14.01.2008 r.,
9. Zapytanie o udzielenie informacji o podmiocie zbiorowym PPU HEGOR Sp. z o. o. otrzymane z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 14.01.2008 r.
10. Wykaz robót realizowanych w okresie ostatnich 5 lat przez PPU HEGOR Sp. z o. o.
 - wykaz obejmuje roboty budowlane wykonane w okresie od 04.10.2003 r. do 15.06.2007 r. odpowiadające swoim rodzajem i wartością robotom stanowiącym przedmiot zamówienia, spełniające warunek określony w SIWZ,
11. Referencje wystawione przez poszczególnych kontrahentów,
12. Opinia bankowa wystawiona przez Bank Spółdzielczy w Sochaczewie z dnia 23.04.2008 r. Nr Kr/44/250/2008 informująca o aktualnej kondycji finansowej firmy,
13. Wykaz personelu kierującego robotami, włącznie z podwykonawcami poszczególnych robót, tj.:
 - instalacje multimedialne – dostawa i montaż sprzętu audio-video firma: RGBS Systemy audiowizualne 01-772 Warszawa, ul. Sady Żoliborskie 2,
 - dostawa i montaż ścian przesuwnych firma: DORMA Polska Sp. z o. o.



- 05-520 Konstancin Jeziorna, ul. Warszawska 72,
- dostawa i montaż podłóg podniesionych firma: TIM-EX Spółka Jawna
01-793 Warszawa, ul. Rydygiera 8,
 - wentylacja mechaniczna i klimatyzacja firma „KLIMAWENT „Sp. z o. o.
02-572 Warszawa, ul. Kazimierzowska 22.
14. Dokumenty potwierdzające przygotowanie zawodowe kierujących robotami oraz przynależność do właściwej izby samorządu zawodowego,
15. Zestawienie kosztów zadania inwestycyjnego łącznie z kosztorysami ofertowymi nr 1 do 9,
16. „Program zapewnienia jakości” z dnia 05.05.2008 r. Opracowanie obejmuje :
- 1) organizację wykonania robót i sposób prowadzenia robót,
 - 2) organizację ruchu na budowie wraz z oznakowaniem robót
 - 3) plan bezpieczeństwa i ochrony zdrowia,
 - 4) wykaz zespołów roboczych, ich kwalifikacje i przygotowanie praktyczne,
 - 5) wykaz osób odpowiedzialnych za jakość i terminowość wykonania poszczególnych elementów robót,
 - 6) system proponowanej kontroli i sterowania jakością wykonywanych robót,
17. Wstępny harmonogram realizacji zadania z dnia 05.05.2008 r. ,
18. Aprobaty techniczne i atesty stwierdzające przydatność do stosowania w budownictwie: drzwi drewnianych, wykładzin, dane techniczne sprzętu wentylacyjnego, sprzętu audio-video i innych wyrobów zastosowanych podczas adaptacji sal,
19. Ubezpieczenie kontraktu w terminie od 15.02.2008 r. do 15.02.2009 r. na kwotę 3.500.000,00 PLN i wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej na kwotę 1.500.000,00 PLN,
20. Wzór umowy,
21. Referencje dla RGBS Systemy Audiowizualne (podwykonawcy).

W związku z tym, że kwota oferty była wyższa od kwoty jaką Zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia o kwotę 593.720,53 PLN, postępowanie było zagrożone unieważnieniem na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4, Komisja przetargowa, na posiedzeniu w dniu 13.05.2008 r. stwierdziła, że wskazane byłoby zwiększenie środków na sfinansowanie zamówienia ze środków budżetowych Departamentu Rozwoju Systemów Informatycznych. Rozstrzygnięcie takie było by też wskazane ze względu na kończący się termin finansowania działań z POPT.

Aneks do wniosku o dokonanie zakupu nr C/166/08/RI/B/389 z dnia 27.05.2008 r. dokonano zwiększenia wydatkowania środków budżetowych na sfinansowanie ww. zamówienia o kwotę 593.720,53 PLN. Aneks do wniosek został zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego – Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów.

W aneksie dokonano podwyższenia wartości szacunkowej zakupu, tj.

- | | |
|------------------------------------|-------------------|
| - zwiększenie kwoty netto o | - 486.656,17 PLN |
| - zwiększenie kwoty brutto o | - 593.720,53 PLN |
| - zwiększenie kwoty netto w EURO o | - 125.520,67 EURO |

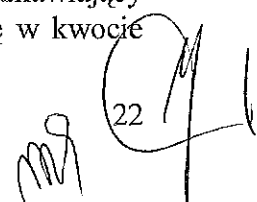
po przyjęciu aneksu odpowiednie kwoty wyniosły:

- | | |
|----------------|--------------------|
| - kwota netto | - 3.027.639,78 PLN |
| - kwota brutto | - 3.693.720,53 PLN |
| - kwota w EURO | - 780.903,20 EURO. |

Według wyjaśnień Zamawiającego mógł tak postąpić ponieważ w przypadku gdy cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia należy ją odpowiedni zwiększyć mając na uwadze:

- kwota, którą zamawiający może przeznaczyć na finansowanie zamówienia nie musi być tożsama z kwotą, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć (i podwykonawcom w trakcie otwarcia ofert). Kwota ta nie może być jednak mniejsza od pierwotnie zakładanej (zamawiający nie może unieważnić postępowania, jeśli cena najkorzystniejszej oferty mieści się w kwocie

22



podanej w czasie otwarcia ofert). Po dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty zamawiający może jednak uznać, że dysponuje kwotą wyższą od planowanej i zawrzeć umowę na kwotę przewyższającą tę, która została podana w trakcie otwarcia ofert. Tym niemniej, zamawiający musi najpierw dokonać wyboru najkorzystniejszej oferty, a później porównać jej cenę z kwotą, którą może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Jeśli cena najkorzystniejszej oferty jest wyższa, to zamawiający musi unieważnić przetarg, mimo iż dysponuje innymi ważnymi i odpowiednimi ofertami, na przyjęcie których byłoby go stać.

W tym wypadku Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty a następnie ustalając, że może przeznaczyć wyższą kwotę ofertę tę przyjął. Powyższe rozumowanie zostało oparte na zapisach w Poradniku wydanym przez Urząd Zamówień Publicznych autorstwa Haliny Strzelczyk i Beaty Chojackiej wydanym w roku 2004.

Zamawiający sporządził Protokół postępowania o udzielenie zamówienia, który zawiera informacje dotyczące: przedmiotu zamówienia, określenia wartości zamówienia, trybu zamówienia, terminu określonego do złożenia ofert, otwarcia ofert, liczbę złożonych ofert, ocenę ofert, dane oferentów, cen zawartych w ofertach. Zamawiający sporządził w dniu 28.05.2008 r. informację o wyborze najkorzystniejszej oferty i poinformował uczestnika postępowania przetargowego o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na stronie internetowej Zamawiającego i w siedzibie Zamawiającego. W dniu 13.06.2008 r. na stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych ukazało się ogłoszenie nr 129379-2008 o udzieleniu zamówienia na roboty budowlane.

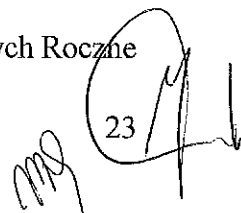
Z wybranym w drodze przetargu nieograniczonego wykonawcą została zawarta w dniu 09.06.2008 r. umowa nr C/166/08/RI/B/389 na wykonanie w gmachu Ministerstwa Finansów w Warszawie przy ul. Świętokrzyskiej 12 adaptację części sali nr 4440 na potrzeby sali konferencyjnej oraz sali 3163 na potrzeby komputerowej sali szkoleniowej na kwotę 3.693.720,53 PLN brutto. Termin realizacji umowy został określony jako 120 dni kalendarzowych, liczonych od dnia protokółarnego wprowadzenia i przekazania Wykonawcy terenu robót, nie dłużej jednak niż do 31.09.2008 r. Umowa z Wykonawcą została zawarta zgodnie z terminem określonym w art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który mówi, że zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego w terminie nie krótszym niż 7 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, nie później niż przed upływem terminu związania z ofertą. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wartości umowy brutto (tj. 369.372,05 zł) w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Zgodnie z zawartą umową kwota stanowiąca 70% wartości całości zabezpieczenia zostanie zwrócona po całkowitym wykonaniu przedmiotu umowy potwierdzonego protokołem odbioru bez zastrzeżeń. Pozostała kwota będzie stanowić zabezpieczenie należytego wykonania umowy w okresie gwarancji i zostanie zwrócona nie później niż w 15 dniu po upływie okresu gwarancji.

W dniu 29.09.2008 r. zawarto Aneks nr 1 do ww. umowy, który zmienił treść § 2 ust. 1 umowy z Wykonawcą i dotyczył terminu wykonania umowy. Wg nowej treści Wykonawca zobowiązuje się do wykonania przedmiotu umowy w terminie do 120 dni kalendarzowych, liczonych od dnia protokółarnego wprowadzenia i przekazania Wykonawcy terenu robót. W aneksie zrezygnowano z podania daty zakończenia robót, w umowie była błędnie podana na dzień 31.09.2008 r. (taki dzień nie występuje w kalendarzu).

Wykonawca w dniu 30.09.2008 r. zgłosił zakończenie prac stanowiących przedmiot umowy i gotowość do odbioru końcowego. W dniu 15.10.2008 r. nastąpił protokółarny odbiór robót na okoliczność zakończenia realizacji umowy nr C/166/08/RI/B/389. Z protokołu odbioru robót wynika, że wykonawca wywiązał się ze swoich zobowiązań określonych w umowie. Z tytułu realizacji ww. umowy firma PPU „HEGOR” Sp.z o. o. z siedzibą w Sochaczewie ul. Gwardyjska 12, wystawiła fakturę VAT nr 56/B/2008 z dnia 20.10.2008 r. na kwotę brutto 3.693.720,53 PLN, zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 07.11.2008 r.

W dniu 26.02.2009 r. Ministerstwo Finansów przekazało do Urzędu Zamówień Publicznych Roczne

23



sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych.

Kontrolujący dokonując ustaleń w zakresie zamówienia publicznego stwierdzili następujące nieprawidłowości:

1. W dokumentacji dotyczącej przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne nr C/166/08/RI/B/389 na wykonanie robót budowlanych związanych z adaptacją pomieszczeń na salę konferencyjno-szkoleniową i salę dydaktyczno-komputerową na potrzeby Systemu SIMIK wraz z wyposażeniem brak jest dokumentu potwierdzającego o zamieszczeniu informacji o modyfikacji SIWZ (zmiany w dokumentacji projektowej) i zmianie terminu składania ofert w Biuletynie zamówień publicznych.

Nie zamieszczenie informacji o modyfikacji SIWZ w tym o przedłużeniu terminu składania ofert dotyczących ww. postępowań zgodnie z obowiązującymi przepisami, wpływa na ograniczenie konkurencji oraz równego traktowanie wykonawców. Przedłużenie terminu składania ofert nastąpiło bez rozpropagowania tej informacji w sposób umożliwiający zapoznanie się z nią również przez inne podmioty niż te, które powiadomiono o tym fakcie pisemnie (brak było informacji o zmianie w Biuletynie Zamówień Publicznych). Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami Beneficjent był zobowiązany do przestrzegania zasady uczciwej konkurencji.

Zasady te określone zostały nie tylko w ustawie z dnia 29.01.2004 r. Prawo Zamówień Publicznych do których treści odnosi się kontrolowany ale również w Traktacie ustanawiającym Wspólnotę Europejską oraz dyrektyw Unii Europejskiej, harmonizujących prawo zamówień publicznych w Unii Europejskiej, której Polska jest pełnoprawnym członkiem w tym w dyrektywie 2004/18/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 31 marca 2004 r. w sprawie koordynacji procedur udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi.

W dziedzinie zamówień publicznych Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską (TWE) legitymizuje szereg fundamentalnych zasad leżących u podstaw Unii Europejskiej, w szczególności:

- zakaz dyskryminacji ze względu na przynależność państwową (art. 12 TWE),
- swobodny przepływ towarów oraz zakaz ograniczeń ilościowych w przywozie i wywozie, oraz wszelkich środków o skutku równoważnym (art. 23 i następne TWE),
- swoboda prowadzenia działalności gospodarczej (art. 43 i następne TWE),
- swoboda świadczenia usług (art. 49 i następne TWE).

Nieprawidłowości w zakresie ograniczenia konkurencyjności mogą skutkować korektą wydatków kwalifikowalnych wykazanych we wniosku o płatność.

Na podstawie Wytycznych Komisji Europejskiej COCOF 07/0037/03-PL, wersja ostateczna z dnia z dnia 29 listopada 2007 r. dla powyższej nieprawidłowości Instytucja Audytowa, przyjmuje dla tego typu ustaleń - 10% wskaźnik określający wysokość błędu finansowego – jako wydatki niekwalifikowane.

Wyliczenie kwoty korekty:

* wydatki kwalifikowalne x wskaźnik procentowy do obliczenia korekty finansowej za naruszenia udzielenia zamówienia publicznego

$$1.958.660,13 \times 10\%/100 = 195.866,00 \text{ PLN}$$

2. Ponadto podczas czynności oględzin stwierdzono na podstawie załączonych do faktury VAT 56/B/2008 z dnia 20.10.2008 r. za adaptację pomieszczeń sali konferencyjnej i szkoleniowej wraz z wyposażeniem, kosztorysów ofertowych brak następującego wyposażenia:

- Dostawa i montaż stołu punktu informacyjnego –cena 745,824 PLN za kpl. – jest 1 kpl. powinno być 45 kpl. (kosztorys ofertowy Nr 5, poz. 6),
- Dostawa krzeseł tapicerowanych – cena 322,80 PLN za kpl. – jest 18 kpl. powinno być 28 kpl. (kosztorys ofertowy Nr 9, poz. 17),
- Dostawa i montaż stołów komputerowych – cena 1200,00 PLN – jest 21 kpl. powinno być

45 kpl. (kosztorys ofertowy Nr 9, poz. 18).

Wartość brakującego wyposażenia w postaci mebli wyniosła: **64.844,26 PLN**

(44x745,824+10x322,80+24x1200,00).

Wydatki m.in. na meble były wydatkami niekwalifikowanymi projektu. Wydatki niekwalifikowane projektu ostatecznie wyniosły - 1.733.720,53 PLN.

Wykonanie umowy w węższym zakresie niż zostało przewidziane w umowie i SIWZ, sfinansowanie niewykonanych robót stanowiło naruszenie art. 35 i art. 138 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Z art. 138 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wynika, że w toku wykonywania budżetu państwa obowiązują zasady gospodarki finansowej obligujące jednostki budżetowe do dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

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

W umowie o dofinansowanie projektu w § 12 Beneficjent został zobowiązany do:

- a) zapewnienia 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. w sprawie prowadzenia przez Państwa Członkowskie działań informacyjnych i reklamowych dotyczących pomocy udzielonej z funduszy strukturalnych (Dz. Urz. WE L 130 z 30.05.2000, Dz. Urz. UE-sp 14-1-115) oraz wytycznymi IZ POPT.
- b) zamieszczenia na wszystkich umowach, które zawiera w związku z realizacją Projektu, informacji o udziale Funduszu we współfinansowaniu projektu, logo Unii Europejskiej oraz logo Programu.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że Beneficjent prowadził działania w zakresie informacji i promocji Projektu w następujący sposób:

1. Pisma dotyczące korespondencji związanej z realizacją Projektu zostały oznaczone logo POPT i logo Unii Europejskiej.
2. Dokumenty dotyczące Projektu (wniosek aplikacyjny, umowa o dofinansowanie projektu, sprawozdania z realizacji projektu) zostały oznaczone logo POPT i logo UE.

Ponadto sala konferencyjna i szkoleniowa na zewnątrz zostały oznaczone tablicami o wym. 40x30cm z logo SIMK (zdjęcie Nr 4 i 26, załącznik Nr 39 do protokołu). Tablice zostały wykonane w ramach kontrolowanego projektu.

Wewnątrz w sali konferencyjnej w części A i części B zostały umieszczone dwie tablice o wym. 160x160 cm natomiast w sali szkoleniowej została umieszczona tablica o wym. 140x140 cm , tablice te informują o współfinansowaniu zakupu przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006, tablice oznaczono logo POPT, logo SIMIK i logo UE. (zdjęcie Nr 6, 18, 24). Tablice te w sposób czytelny i właściwy informują uczestników konferencji, spotkań, seminariów i szkoleń o tym, że sale w których się znaleźli zostały adoptowane m.in. ze środków Unii Europejskiej. Tablice zostały wykonane w ramach projektu Nr POPT-2.3-2006-04 pt. „Działania informacyjne dotyczące systemu informatycznego SIMIK”.

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

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W ramach realizowanego projektu w myśl § 8 umowy o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc

Techniczna 2004 – 2006 Priorytet 2 Działanie 2.5 Beneficjent został zobowiązany do przygotowywania i przekazywania Dysponentowi IZ POPT sprawozdania okresowego za I półrocze 2008r. i końcowego w terminach określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 20.04.2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. nr 116 poz. 1206 ze zm.).

Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 26.02.2007 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu i zakresu rozliczeń, obowiązującego od 13.03.2007 r. (Dz. U. z 2007 r. nr 44 poz. 283) Beneficjent był zobowiązany do złożenia sprawozdań w formie pisemnej i elektronicznej:

- a) sprawozdania okresowego do 10 dni od upływu okresu sprawozdawczego,
- b) sprawozdania końcowego do 25 dni od zakończenia projektu.

Sprawozdania zostały złożone w formie pisemnej i elektronicznej, zgodnie z § 9 ww. rozporządzenia w terminach:

- sprawozdanie okresowe za I półrocze 2008 r. w dniu 10.07.2008 r.,
- sprawozdanie końcowe w dniu 21.11.2008 r.

W sprawozdaniach zawarto właściwe dane dotyczące postępu rzeczowego i finansowego projektu. Realizacja projektu.

W sprawozdaniu za I półrocze zawarto informacje o rozstrzygnięciu zamówienia publicznego w formie przetargu nieograniczonego w dniu 27 maja 2008 r. na kwotę netto 3.027.639,78 PLN, oraz informację, iż zaangażowanie rzeczowe i finansowe realizacji projektu wynosi za okres sprawozdawczy - 0 %.

Natomiast w sprawozdaniu końcowym Beneficjent określił, że projekt został zrealizowany. Realizacja rzeczowa projektu została zakończona w dniu 15 października 2008 r. tj. przed okresem określonym w umowie o dofinansowanie tj. do dnia 31.12.2008r. a zaangażowanie finansowe wyniosło:

- 3.693.720,54 PLN

w tym wydatki kwalifikowane:

- 1.958.660,13 PLN.

W sprawozdaniach zawarto właściwe dane dotyczące postępu rzeczowego i finansowego projektu.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości, sprawozdania zostały złożone w przewidzianych prawem terminach, informacje dotyczące postępu rzeczowego realizacji Projektu wykazane w sprawozdaniach są zgodne ze stanem faktycznym znajdują potwierdzenie w dokumentacji Projektu, informacje dotyczące postępu finansowego wykazane w sprawozdaniach są zgodne z informacjami wykazanymi we wniosku o płatność Nr WP-579-POPT-2.5-2008-05 objętego kontrolą.

6. Postęp rzeczowy Projektu.

Projekt Nr POPT-2.5-2008-05 realizowany na podstawie umowy Nr U54-POPT-2.5-2008-05 z dnia 25.04.2008 r. pt. „Adaptacja sal w budynku Ministerstwa Finansów na salę konferencyjną oraz salę szkoleniową” został zrealizowany zgodnie z umową Nr C/166/08/RJ/B/389 z dnia 9 czerwca 2008r. zawartą z wykonawcą firmą PP-U „HEGOR” Sp. z o. o. z siedzibą w Sochaczewie przy ul. Gwardyjskiej 12. Firma ta dokonała adaptacji sal oraz dostarczyła odpowiednie wyposażenie niezbędne do właściwego użytkowania sal.

Realizując projekt firma korzystała z podwykonawstwa następujących firm:

- instalacje multimedialne – dostawa i montaż sprzętu audio-video
firma: RGBS Systemy audiowizualne 01-772 Warszawa, ul. Sady Żoliborskie 2,
- dostawa i montaż ścian przesuwnych firma: DORMA Polska Sp. z o. o.
05-520 Konstancin Jeziorna, ul. Warszawska 72,
- dostawa i montaż podłóg podniesionych firma: TIM-EX Spółka Jawna
01-793 Warszawa, ul. Rydygiera 8,
- wentylacja mechaniczna i klimatyzacja firma „KLIMAWENT „Sp. z o. o.

mg 26 *[Signature]*

02-572 Warszawa ul. Kazimierzowska 22.

Podwykonawcy wykonali przewidziane usługi oraz dostarczyli niezbędne elementy wyposażenia.

W dniu 30 września 2008 r. wykonawca zgłosił zakończenie prac stanowiących przedmiot umowy i gotowość odbioru końcowego. Inspektorzy nadzoru robót budowlanych, sanitarnych i elektrycznych potwierdzili wykonanie robót zgodnie ze Specyfikacją Techniczną i dokumentacją projektową.

Wykonanie prac budowlanych i instalacyjnych oraz dostarczone wyposażenie zostało przyjęte bez zastrzeżeń protokołem odbioru robót z dnia 15 października 2008 r. przez Zamawiającego – Ministerstwo Finansów. Ustalono, że projekt został zrealizowany zgodnie z dokumentacją budowlano-wykonawczą.

W imieniu Zamawiającego odbioru dokonała komisja w składzie:

- | | |
|--------------------|--------------------------------|
| Przewodniczący | - Krzysztof Różycki, |
| Wiceprzewodniczący | - Andrzej Osowiecki, |
| Członkowie | - Krzysztof Peczyński, |
| | - Piotr Żyłowski, |
| | - Paweł Stefaniuk, |
| | - Hanna Gliszczyńska-Jaroszek, |
| | - Radosław Podgórski, |
| | - Dariusz Brzykczy, |

W imieniu Użytkownika - Departamentu Informatyki,
- Robert Ketliński,
- Robert Pasiński.

W imieniu Wykonawcy – Firmy „HEGOR” Sp. z o. o. prace budowlane zostały przekazane przez Dariusza Dębskiego.

Na podstawie w/w protokołu Zamawiający otrzymał klucze do pomieszczeń i szaf oraz dokumentację powykonawczą wyszczególnioną w załączniku Nr 2 do protokołu odbioru robót.

W dniu 17.11.2008 r. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego wydała odpowiednie zaświadczenie o nadawaniu się do użytkowania inwestycji zrealizowanej na podstawie decyzji. Prezydenta m.st. Warszawy Nr 950/ŚRD/A/2007 z dnia 07.11.2007 r.

Beneficjent dokonując zakończenia realizacji projektu sporządził sprawozdanie końcowe. Stan realizacji projektu zawarty w sprawozdaniu jest zgodny ze stanem faktycznym.

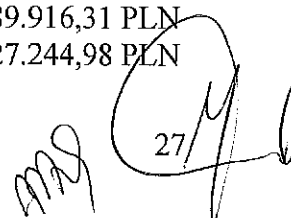
Beneficjent w dniu 25 listopada 2008 r. otrzymał z Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego informację o zamknięciu projektu (poświadczenie zamknięcia pomocy) w dniu 24 listopada 2008 r.

Kontrolujący w dniach 18 i 25 czerwca dokonali oględzin obiektów zrealizowanych w ramach projektu. W oględzinach brał udział przedstawiciel Departamentu Informatyki Ministerstwa Finansów Michał Sundmann. Z czynności oględzin został sporządzony protokół oraz zostało wykonanych 26 zdjęć.

Podczas czynności oględzin stwierdzono na podstawie załączonych do faktury VAT 56/B/2008 z dnia 20.10.2008 r. za adaptację pomieszczeń sali konferencyjnej i szkoleniowej wraz z wyposażeniem, kosztorysów ofertowych i załącznika do wniosku o płatność, wykonanie robót budowlano-montażowych i dostarczenie odpowiedniego wyposażenia w kwocie zawartej jako wydatki kwalifikowalne **1.958.660,13 PLN** w złożonym do IZ POPT wniosku o płatność Nr WP-579-POPT-2.5-2008-05.

Na wydatki te złożyły się:

- | | |
|--|------------------|
| - roboty budowlane, sala konferencyjna (kosztorys nr 1, poz. 1-54) | - 903.190,33 PLN |
| - instalacje elektryczne, sala konferencyjna (kosztorys nr 2, poz. 1-88) | - 389.916,31 PLN |
| - wentylacja, sala konferencyjna (kosztorys nr 3, poz. 1-26) | - 327.244,98 PLN |



- instalacja sanitarna, co, sala konferencyjna (kosztorys nr 4, poz. 1-22) - 24.986,86 PLN
- roboty budowlane, sala szkoleniowa (kosztorys nr 6, poz. 1-7 i 12 i 16) - 11.591,97 PLN
- wyposażenie (kosztorys nr 5, poz. 13-33) - 301.729,68 PLN
(system audio- video, system nagłaśniający)
- **Razem** - **1.958.660,13 PLN**

W dniu 17 listopada 2008 r. został wystawiony dokument WI Zwiększenie wartości środka trwałego Nr 194/ST/2008. Na podstawie tego dokumentu wartość środka trwałego budynku biurowego Ministerstwa Finansów przy ul. Świętokrzyskiej 12 w Warszawie nr inwentarzowy MF-10-TA-1 została zwiększona o kwotę **3.693.720.53 PLN**. Ponadto wartość w/w środka trwałego została zwiększona o kwotę 11.956,00 PLN na podstawie dokumentu WI Zwiększenie wartości środka trwałego Nr 23/2008/ST z dnia 24.02.2008 r. Zwiększenie to dotyczyło usługi nadzoru autorskiego zrealizowanego przez firmę wykonującą projekt architektoniczny adaptowanych sal tj. „Pracownia Projektowa Artur Adamiec, ul. Sabały 21m9, 02-174 Warszawa. Wydatek ten zwiększył wartość rzeczową inwestycji, został ujęty w ewidencji księgowej projektu, nie był jednak wydatkiem projektu, takie zaewidencjonowanie wynikało z przyjętych w Ministerstwie Finansów zasad rachunkowości.

Zwiększając w sumie wartość środka trwałego o kwotę **3.705.676,53 PLN** Beneficjent nie uwzględnił braku wyposażenia w postaci mebli na kwotę **64.844,26 PLN**. Zagadnienie braku wyposażenia zostało opisane wcześniej w pkt. 3.4.

VII. POUCZENIE.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) Kontrolowany, jeżeli nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

VIII. INFORMACJE KOŃCOWE.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu. Integralną część protokołu stanowią załączniki od nr 1 do 39 zgodnie z poniższym wykazem. Załączniki od nr 1 do nr 39 znajdują się w aktach sprawy nr UKS1491/W2B2/42/69/09. Do egzemplarza kontrolowanego dołączono załącznik Nr 38, pozostałe załączniki stanowią jego własność.

Wykaz załączników:

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Ilość kart</i>
1.	Kserokopia wniosku o dofinansowanie realizacji projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 z dnia 14 marca 2008 r. z załącznikiem do projektu „Adaptacja sal w budynku Ministerstwa Finansów na salę konferencyjną oraz szkoleniową”.	10
2.	Kserokopia uchwały Nr 10/2008 z dnia 9 kwietnia 2008 r. Komitetu Sterującego Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna o rozpatrzeniu projektu.	1

3.	Kserokopia umowy Nr U54-POPT-2.5-2008-05 z dnia 25 kwietnia 2008 r. o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 Priorytet 2, Działanie 2.5.	9
4.	Obroty i persalda na przecięciu centr i kont.	2
5.	Kserokopia polecenia przelewu z dnia 27.11.2008 r.	1
6.	Kserokopia pisma Departamentu Rozwoju Systemów Informatycznych RI/FP/4132/MIN/08/3784 z dnia 19 czerwca 2008 r. skierowanego do Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego.	1
7.	Kserokopia wniosku beneficjenta o płatność Nr WP-579-POPT-2.5-2008-05 za okres 01.02.2008-07.11.2008 r. z dnia 21.11.2008 r. z załącznikiem.	4
8.	Kserokopia faktury VAT Nr 56/B/2008 z dnia 20.10.2008 r. z listą kontrolną i załącznikiem w postaci kosztorysu ofertowego.	35
9.	Kserokopia protokołu odbioru robót z załącznikami.	11
10.	Kserokopia polecenia przelewu z dnia 07.11.2008 r.	1
11.	Kserokopia informacji dla BK/Projektodawcy o wynikach weryfikacji wniosku.	2
12.	Kserokopia decyzji Nr 950/ŚRD/A/2007 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 07.11.2007 r.	2
13.	Kserokopia wniosku o dokonanie zakupu Nr C/166/08/RI/B/389 z dnia 11.02.2008 r.	3
14.	Kserokopia upoważnienia osób do podejmowania decyzji i zaciągania zobowiązań finansowych w imieniu Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów Nr BG-0141-196/2007.	2
15.	Kserokopia rysunków architektonicznych sal w wersji do realizacji.	2
16.	Kserokopia decyzji Nr C/166/08/RI/B/389 Kierownika zamawiającego Ministerstwa Finansów z dnia 07.03.2008 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia wykonania robót budowlanych związanych z adaptacją pomieszczeń na salę konferencyjno-szkoleniową i salę dydaktyczno-komputerową na potrzeby Systemu SIMIK wraz z wyposażeniem.	2
17.	Kserokopia protokołu Nr 1 z posiedzeń komisji w dniach 11.03.2008 r., 28.03.2008 r., 04.04.2008 r., 11.04.2008 r., 14.04.2008 r.	2
18.	Kserokopia SIWZ z dnia 15 kwietnia 2008 r.	21
19.	Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu Nr 77214 z dnia 15.04.2008 r.	11
20.	Oświadczenie Piotra Nagraby dot. umieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w Ministerstwie Finansów z dnia 16.06.2009 r.	1
21.	Kserokopia protokołu Nr 2 z posiedzeń komisji w dniach 29.04.2008 r., 30.04.2008 r., 05.05.2008 r.	1
22.	Kserokopia protokołu Nr 3 z posiedzenia Komisji w dniu 08.05.2008 r.	1
23.	Kserokopia protokołu Nr 4 z posiedzenia Komisji w dniu 13.05.2008 r.	2
24.	Kserokopia protokołu Nr 5 z posiedzenia Komisji w dniu 27.05.2008 r.	1
25.	Kserokopia aneksu do wniosku o dokonanie zakupu Nr C/166/08/RI/B/389.	3

