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/W2B2/42/68/09/4/016

p.dyr. P. Oran
Mank
20.07.2009

Pan Dyr. M. Boszyński
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 Nr UKS 1491/W2B2/42/68/09/2/07 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/W2B2/42/68/09/1/05 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 (dawny Departament Rozwoju Systemów Informatycznych).

II. OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE CZYNNOŚCI KONTROLNE.

1. Joanna Opasińska - inspektor kontroli skarbowej, nr leg. sł. 03778,
2. Sławomir Zieliński - komisarz skarbowy, nr leg. sł. 01071.

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. Joanna Opasińska : 8, 9, 10, 12, 15, 16, 17, 18, 19 czerwca 2009r., 6, 7, 8, 9, 10, 13,14, 15, 16, 17 lipca 2009r.
2. Sławomir Zieliński: 8, 9, 10, 12, 15, 16, 17, 18, 19, 22, 23, 24, 25, 26, 29, 30 czerwca 2009r., 1, 2, 3, 6, 7, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 16, 17 lipca 2009r.

SEKRETARIAT DYREKTORA GENERALNEGO
Wpł. dnia 2009 -07- 20
o godz. 76-406/09

WPŁYNĘŁO 2009 -07- 20

W trakcie czynności kontrolnych informacji udzielali:

1.Magdalena Klimkowska –Bil – Główna Księgowa Centrali Ministerstwa Finansów,
2. Monika Bielecka – Główny Specjalista w Departamencie Informatyki

IV. INFORMACJE O PROJEKCIE.

Nazwa projektu:	**Szkolenia dla kadry zarządzającej systemem SIMIK**
Numer projektu:	**POPT-2.2-2008-04**
Numer i data umowy o dofinansowanie projektu:	**U56 –POPT-2.2-2008-04 z dnia 13.08.2008r. Aneks Nr 1 z dnia 7.11.2008r.**
Okres realizacji projektu:	**01.05.2007 r. - 15.12.2008 r.**
Okres kwalifikowalności wydatków:	**01.05.2007 r. - 15.12.2008 r.**
Całkowita wartość projektu:	**500.000,00 zł (w/g umowy)**
Całkowite wydatki kwalifikowalne	**500.000,00 zł (w/g umowy)**
	498.665,12 zł (w/g wniosków o płatność)

Współczynnik dofinansowania (100%)

w tym:

- wkład z Unii Europejskiej 75 % wg wniosków o płatność	**373.998,84 zł**
- wkład krajowy 25% wg wniosków o płatność	**124.666,28 zł**
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 z 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 03.03.2001r.) - przy realizacji projektu nr POPT-2.2-2008-04 „Szkolenia dla kadry zarządzającej systemem SIMIK".

W celu realizacji projektu „***Szkolenia dla kadry zarządzającej systemem SIMIK***" Ministerstwo Finansów (beneficjent) złożyło w dniu 11.03.2008r. do Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego (Instytucji Zarządzającej zwaną w skrócie IZ POPT) wniosek o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach:
Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006,
Priorytet 2 Wsparcie informatycznego systemu monitoringu i kontroli finansowej
Działanie 2.2 Szkolenia

W ramach projektu zorganizowano oraz przeprowadzono specjalistyczne szkolenia dla administratorów systemu, członków zespołu projektowego SIMIK oraz użytkowników z Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie m.in.:

- metodologii oceny efektywności wdrożeń systemów informatycznych

- zarządzania wymaganiami, zarządzania zmianą, błędami, metodyki i technik testowania systemów informatycznych w procesie wytwórczym oprogramowania
- modelowania procesów biznesowych i standardów sprawozdawczości biznesowej
- architektury i bezpieczeństwa systemu
- zarządzania i inżynierii oprogramowania
- obsługi baz danych oraz systemów operacyjnych
- funduszy strukturalnych
- finansowania i budżetowania projektów oraz kontroli
- obsługi aplikacji biurowych.

Pismem z dnia 17.03.2008r. Instytucja Zarządzająca przekazała informację o pozytywnym wyniku oceny wniosku o dofinansowanie i o skierowaniu pod głosowanie członków Komitetu Sterującego POPT 2004-2006.Uchwałą nr 9/2008 o rozpatrzeniu projektu z dnia 19.03.2008r. Komitet Sterujący Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna zarekomendował dla Instytucji Zarządzającej POPT o dofinansowaniu badanego projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Beneficjent posiada wszystkie dokumenty, które zostały dołączone do wniosku o dofinansowanie projektu jako załącznik, tj. Zakres zadań.
Kserokopia wniosku o dofinansowanie projektu z dnia 11.03.2008r. stanowi załącznik ***Nr 1*** *do protokołu kontroli.*

W dniu 13.08.2008r. została zawarta umowa Nr U56-POPT-2.2-2008-04 o dofinansowanie projektu Nr POPT-2.2-2008-04 „ Szkolenia dla kadry zarządzającej systemem SIMIK" pomiędzy Instytucją Zarządzającą reprezentowaną przez Małgorzatę Wierzbicką - Dyrektora Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego posiadającą pełnomocnictwo z dnia 12.10.2007r. a Ministerstwem Finansów reprezentowanym przez Pawła Oracza – Zastępcę Dyrektora Departamentu Informatyki posiadającym pełnomocnictwo z dnia 13.08.2008r.

Kserokopia umowy o dofinansowanie projektu Nr U56-POPT-2.2-2008-04 stanowi załącznik ***Nr 2*** *do protokołu kontroli.*

Aneksem nr 1 do umowy U56-POPT-2.2-2008-04 z dnia 7.11.2008r. zmieniono brzmienie § 3 ust.1 umowy w zakresie okresu realizacji projektu na rozpoczęcie realizacji od 1.05.2007r. a zakończenie realizacji 15.12.2008r. *Kserokopia Aneksu Nr 1 stanowi załącznik* ***Nr 3*** *do protokołu kontroli.*

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

- zarządzenia Nr 2/07 z dnia 27.09.2007r. 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.

Umowa o dofinansowanie projektu z dnia 13.08.2008 oraz aneks nr 1 zostały podpisane przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Informatyki posiadającego upoważnienie z dnia 13.08.2008r. udzielone przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów.
Na podstawie wniosku o dofinansowanie Działania 2.2 i umowy o dofinansowanie Działania 2.2 w ramach POPT 2004-2006 ustalono, że system SIMIK ma stanowić uniwersalne narzędzie do zarządzania, monitorowania, kontroli i oceny realizacji zadań finansowanych z funduszy Unii Europejskiej na poziomie centralnym oraz regionalnym. Przeprowadzenie specjalistycznych szkoleń służyć będzie podniesieniu jakości pracy osób odpowiedzialnych za budowę i rozwój systemu SIMIK. Konieczność prowadzenia regularnych szkoleń wynika również z ciągłego rozwoju Systemu.

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.).

Czynniki decydujące o zgodności projektu objętego dofinansowaniem z ww. dokumentami programowymi:

1) Beneficjentem projektu jest Ministerstwo Finansów, Departament Informatyki, które spełnia kryteria określone dla beneficjenta pomocy udzielonej w ramach działania 2.2 Szkolenia.
2) Cel projektu: „zorganizowanie oraz przeprowadzenie specjalistycznych szkoleń dla administratorów systemu, członków zespołu projektowego SIMIK oraz użytkowników z MRR w okresie od 1.05.2007r. do 15.12.2008r." jest zgodny z uzasadnieniem i celami określonymi w pkt a i b uzupełnienia POPT, a mianowicie:
   - zapewnienie wysokiej jakości obsługi systemu SIMIK
   - zapewnienie optymalnego wykorzystania SIMIK
3) W ramach projektu sfinansowane zostaną wydatki poniesione na przygotowanie i przeprowadzenie szkoleń, co jest zgodne z zakresem i kategorią interwencji (kod 411) dla działania 2.2 określoną w pkt c i d uzupełnienia POPT, a mianowicie:
   - szkolenia ogólne dotyczące podstawowej obsługi systemu SIMIK, przeznaczone dla administratorów, koordynatorów i użytkowników systemu,
   - szkolenia specjalistyczne dotyczące oprogramowania i umiejętności jego wykorzystania,
   - szkolenia przeznaczone dla użytkowników i administratorów SIMIK prowadzone na poziomie centralnym.

W trakcie realizacji projektu Instytucja Zarządzająca Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna 2004-2006, Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego nie przeprowadzała kontroli w zakresie realizacji badanego projektu.

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 projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 z dnia 11.03.2008r. z załącznikiem „Zakres zadań".

2. Uchwałę Nr 9/2008 o rozpatrzeniu projektu przez Komitet Sterujący Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 z dnia 19.03.2008r.

3. Umowę Nr U56-POPT-2.2-2008-04 o dofinansowanie projektu Nr POPT-2.2-2008-04 „ Szkolenia dla kadry zarządzającej Systemem SIMIK" wraz z aneksem nr 1.
4. Wniosek o płatność nr WP-517-POPT-2.2-2008-04 złożony do IZ w dniu 20.08.2008r.
5. Wniosek o płatność nr WP-553-POPT-2.2-2008-04 złożony do IZ w dniu 22.10.2008r.
6. Wniosek o płatność nr WP-577-POPT-2.2-2008-04 złożony do IZ w dniu 21.11.2008r.
7. Wniosek o płatność nr WP-588-POPT-2.2-2008-04 złożony do IZ w dniu 19.12.2008r.
8. Informacje dla beneficjenta o wynikach weryfikacji badanych wniosków o płatność.
9. Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna złożone do Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej MRR.
10. Umowę rachunku bankowego zawartą w dniu 01.10.1996 r. pomiędzy Narodowym Bankiem Polskim Oddział Okręgowy w Warszawie a Ministerstwem Finansów Biurem Administracyjno-Budżetowym.
11. Zakładowy Plan Kont Centrali Ministerstwa Finansów obowiązujący od dnia 31.10.2006r. stanowiący załącznik do Decyzji Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 27 października 2006 r. zawierający zasady rachunkowości.
12. Zapisy w ewidencji księgowej na analitycznych kontach wydzielonych do ewidencjonowania operacji dotyczących Projektu:
    - konta zespołu „130"- rachunek bankowy,
    - konta zespołu „400"- koszty.
    *Wydruki obrotów kont 130 i 400 stanowią załącznik **Nr 4** do protokołu kontroli.*
13. Dokumenty księgowe związane z realizowanym projektem:
    - faktury dokumentujące koszty poniesione na realizację Projektu,
    - wyciągi z rachunku bankowego potwierdzające płatności wydatków ujętych we wnioskach o płatność.
14. Instrukcję kancelaryjną Ministerstwa Finansów wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów nr 28/BL/2007 z dnia 17 września 2007 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 wykazane we wnioskach o płatność wydatki odnoszą się jedynie do współfinansowanego projektu,
- Czy dokumenty wspierające wniosek o płatność zostały opisane,
- Czy w przypadku, gdy wydatek może być kwalifikowalny jedynie do pewnego limitu lub w proporcji do innych kosztów, czy została wykazana ta część wydatku mieszcząca się w limicie określonym w Uzupełnieniu PO, w budżecie zawartym we wniosku o dofinansowanie projektu, w umowie o dofinansowanie,
- Czy wydatki zadeklarowane we wnioskach o płatność są zgodne z zestawieniem wydatków,

fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe),

- Czy beneficjent przechowuje dokumentację pozwalającą na zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (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.

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-2.2-2008-04	WP-517-POPT-2.2-2008-04	450.302,00	450.302,00
2.		WP-553-POPT-2.2-2008-04	39.363,12	39.363,12
3		WP-577-POPT-2.2-2008-04	4.200,00	4.200,00
4		WP-588-POPT-2.2-2008-04	4.800,00	4.800,00
	Razem		**498.665,12**	**498.665,12**

W celu sprawdzenia kwalifikowalności wydatków zbadano:

1. Umowę Nr U56-POPT-2.2-2008-04 o dofinansowanie projektu z dnia 13.08.2008r. łącznie z aneksem nr 1 z dnia 7.11.2008r. oraz wniosek o dofinansowanie Działania 2.2.
2. Wniosek o płatność nr WP-517-POPT-2.2-2008-04 za okres od 1.05.2007r. do 16.07.2008r. *Kserokopia wniosku o płatność nr WP-517-POPT-2.2-2008-04 stanowi załącznik **Nr 5** do protokołu kontroli.*
3. Wniosek o płatność nr WP-553-POPT-2.2-2008-04 za okres od 17.07.2008r. do 16.10.2008r.. *Kserokopia wniosku o płatność nr WP-553-POPT-2.2-2008-04 stanowi załącznik **Nr 6** do protokołu kontroli.*
4. Wniosek o płatność nr WP-577-POPT-2.2-2008-04 za okres od 17.10.2008r. do 14.11.2008r. *Kserokopia wniosku o płatność nr WP-577-POPT-2.2-2008-04 stanowi załącznik **Nr 7** do protokołu kontroli.*
5. Wniosek o płatność nr WP-588-POPT-2.2-2008-04 za okres od 15.11.2008r. do 05.12.2008r. *Kserokopia wniosku o płatność nr WP-588-POPT-2.2-2008-04 stanowi załącznik **Nr 8** do protokołu kontroli.*
5. Faktury VAT dokumentujące wydatki wykazane we wnioskach o płatność.
6. Dokumenty o nazwie „Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność" wystawione przez Instytucję Zarządzającą Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej MRR , dla badanych wniosków o płatność:
   a) Informacja z dnia 1.09.2008r. dotycząca wniosku o płatność nr WP-517-POPT-2.2-2008-04,
   b) Informacja z dnia 5.11.2008r. dotycząca wniosku o płatność nr WP-553-POPT-2.2-2008-04,
   c) Informacja z dnia 1.12.2008r. dotycząca wniosku o płatność nr WP-577-POPT-2.2-2008-04,
   d) Informacja z dnia 6.01.2009r. dotycząca wniosku o płatność nr WP-588-POPT-2.2-2008-04,
   *Kserokopie Informacji dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji ww. wniosków stanowią załącznik **nr 9** do protokołu kontroli.*
   Dokumenty te określają wysokość wydatków kwalifikowanych zatwierdzonych przez Instytucję Zarządzającą POPT wykazanych w poszczególnych wnioskach o płatność oraz wysokość

poszczególnych transz środków finansowych zatwierdzonych do wypłaty na realizację Projektu.

7. Obroty konta 130.11.75001.0690.001.00. za okres 27.08.2008r. do 24.12.2008r. - na którym uwidocznione są wpływy środków z Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, na realizację projektu wraz z przelewami. *Obroty konta 130.11.75001.0690.001.00 stanowią załącznik* ***nr 10*** *do protokołu.*
8. Dowody zapłaty wszystkich wydatków wykazanych we wnioskach o płatność – przelewy i wyciągi.
9. Porozumienia zmieniające warunki zatrudnienia osób zaangażowanych w realizację projektu nr POPT-2.2-2008-04.
10. Pismo inspektora z 13.07.2009r. oraz pismo Departamentu Informatyki w Ministerstwie Finansów z dnia 15.07.2009r., *stanowiące załącznik* ***Nr 11*** *do protokołu.*

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 kwalifikowalnych 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 kwalifikowalnych,
- Czy podatek VAT został rzeczywiście poniesiony przez beneficjenta,
- Czy poniesione wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w R448/2004?
- Czy w przypadku, gdy wartość projektu przekracza progi określone w Uzupełnieniu PO 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 Działania 2.2 z dnia 11.03.2008r.
2. Umowę nr U56-POPT-2.2-2008-04 o dofinansowanie Działania 2.2 z dnia 13.08.2008r. wraz z aneksem nr 1 do umowy.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono wpływ badanego projektu na środowisko.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:
1. Wniosek o dofinansowanie Działania 2.2.
2. Umowę o dofinansowanie Działania 2.2 z dnia 13.08.2008r. wraz z aneksem do umowy,
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.

3.3. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:
1. Wniosek o dofinansowanie Działania 2.2.
2. Umowę o dofinansowanie Działania 2.2 z dnia 13.08.2008r. wraz z aneksem do umowy.

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono, czy badany projekt korzysta z pomocy publicznej.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:
1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu z dnia 11.03.2008r. z załącznikiem „Zakres zadania".
2. Umowę nr U56-POPT-2.2-2008-04 o dofinansowanie projektu z dnia 13.08.2008r.
3. Zarządzenie Nr 1/FR/2007 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 22.01.2007r. w sprawie dokonywania zakupów ze środków publicznych w Ministerstwie Finansów.
4. Dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
5. Dziesięć postępowań przeprowadzonych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych o wartości ogółem 148.665,12 zł w tym o wartości od 2.100,00 zł do 51.670,00 zł.
6. Wnioski o dokonanie zakupu dotyczące 12 postępowań przeprowadzonych w ramach projektu.

Badaniem objęto następujące dokumenty:
1) Decyzje Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówienia na wsparcie eksperckie Departamentu Instytucji Płatniczej w ramach projektu POPT-2.2-2008-04
2) Oświadczenia członków Komisji o zgodzie na udział w pracach Komisji
3) Oświadczenia członków Komisji o bezstronności (ZP-11).
4) Zaproszenia do składania ofert, zaproszenia do negocjacji
5) Oferty złożone przez wykonawców.
6) Protokoły z posiedzeń Komisji Przetargowej
7) Protokoły z postępowania o udzielenie zamówienia.
8) Umowy zawarte z wykonawcami.
9) Ogłoszenie o zawarciu umów.
10) Protokoły odbioru zrealizowanych umów

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.

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

W badanym obszarze przeprowadzono następujące czynności kontrolne:
1. Zapoznano się z umową o dofinansowaniu projektu Nr U56-POPT-2.2-2008-04 z dnia 13.08.2008r. wraz z aneksem 1 do umowy.
2. Zweryfikowano sprawozdanie końcowe złożone z realizacji Projektu do IZ.
3. Zbadano dokumentację dotyczącą informacji o realizowanym projekcie.
4. Zbadano dokumentację dotyczącą Projektu, materiały posiadane przez Beneficjenta dotyczące zorganizowanych szkoleń, materiały pomocnicze do szkoleń
5. Zapoznano się z pismem Departamentu Informatyki w Ministerstwie Finansów z dnia 14.07.2009r. świadczącym o poinformowaniu pracowników biorących udział w szkoleniach w ramach realizacji projektu nr POPT-2.2-2008-04 o źródle finansowania szkoleń, *stanowiące załącznik **nr 12** do protokołu.*

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:

- Czy informowano opinię publiczną o tym, że realizowany Projekt został sfinansowany z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej ?
- 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 ?

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:
1. Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu nr POPT-2.2-2008-04 złożone do Instytucji Zarządzającej POPT w dniu 19.12.2008r. *Kserokopia sprawozdania końcowego stanowi **załącznik nr 13** do protokołu kontroli.*
2. Umowę o dofinansowaniu nr U 56-POPT-2.2-2008-04 o dofinansowanie projektu z dnia 13.08.2008r. łącznie z aneksem do umowy.

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 sprawozdaniu końcowym dotyczące postępu rzeczowego odzwierciedlają stan faktyczny.
- Czy informacje zawarte w raporcie dotyczące postępu finansowego są zgodne z wnioskami o płatność.

6. Postęp rzeczowy Projektu.

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu.
Czynnościami kontrolnymi objęto:
1. Wniosek o dofinansowanie projektu POPT-2.2-2008-04 „Szkolenia dla kadry zarządzającej systemem SIMIK".

2. Umowę o dofinansowanie projektu nr U56-POPT-2.2-2008-04 wraz z aneksem nr 1.
3. Wnioski o płatność nr WP-517-POPT-2.2-2008-04, WP-553-POPT-2.2-2008-04, WP-577-POPT-2.2-2008-04, WP-588-POPT-2.2-2008-04 wraz z dokumentacją wspierającą.
4. Zapisy na koncie 130 (rachunek bankowy i koncie 400 (koszty) operacji związanych z realizacją badanego projektu.
5. Materiały pomocnicze do szkoleń.
6. Protokoły odbioru wykonania usług wykonanych w ramach zawartych umów z wykonawcami w ramach badanego projektu .
7. Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu.
8. Pismo Nr DPT-V-842-104-BSi/08 Ministerstwa Rozwoju Regionalnego Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej z dnia 22.12.2008r. - Informacja dla Beneficjenta o zamknięciu projektu. *Pismo MRR z dnia 22.12.2008r. stanowi załącznik* ***nr 14*** *do protokołu.*

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:
- Czy projekt sfinansowany w ramach badanych wniosków o płatność został faktycznie wykonany.
- Czy projekt jest realizowany zgodnie z zakresem finansowym zawartym we wniosku o dofinansowanie i umowie z dnia 13.08.2008r..
- Czy aktualny stan realizacji projektu jest zgodny z informacjami zawartymi w sprawozdaniu z realizacji projektu.

VI. USTALENIA KONTROLI.

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

Wydatki związane z realizacją projektu były ewidencjonowane na rachunku bankowym Ministerstwa Finansów prowadzonym w Narodowym Banku Polskim O/O Warszawa, na który dokonywana jest refundacja środków budżetowych przeznaczonych na prefinansowanie kontrolowanego projektu nr POPT-2.2-2008-04.

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 były pokrywane wydatki projektu, natomiast na rachunek dochodów wpływały refundacje wydatków projektu w kwotach wynikających ze złożonych wniosków o płatność zweryfikowanych i zatwierdzonych przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego.

W Ministerstwie Finansów ewidencję księgową od dnia 31.10.2006r. prowadzono zgodnie z zasadami rachunkowości opracowanymi w związku z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. 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.

Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla operacji projektu na kontach grupy:
- „1" (rachunek wydatków budżetowych),
- „2" (rozrachunki z kontrahentami),

- „4" (koszty) z podziałem na wydatki finansowane ze środków własnych – 25 % (wyróżnik „9") i finansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – 75 % (wyróżnik „8").

Wydatki wykazane w kontrolowanych wnioskach o płatność nr: 517, 553, 577 i 588 są zarejestrowane w systemie księgowym beneficjenta na odpowiednich kontach, zgodnie z Zakładowym Planem Kont Centrali Ministerstwa Finansów w wysokości zgodnej z dokumentacją wspierającą i odnoszą się jedynie do współfinansowanego projektu. W projekcie nie wystąpiły wydatki rozliczone do pewnego limitu.

Wydatki dotyczące badanego projektu zostały ujęte w ewidencji księgowej na kontach:
- 400.12.75001.4558.261.26 i 400.12.75001.4559.261.26
- 400.12.75001.4708.261.26 i 400.12.75001.4709.261.26

Wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisów w ewidencji. Zapisy księgowe zawierają: datę utworzenia zapisu, kwotę kosztu, nazwę dokumentu stanowiącego podstawę zapisu, opis kosztu, nazwę kontrahenta, datę i sposób płatności. W ewidencji księgowej znajdują się dowody dokumentujące wydatki kwalifikowane – faktury oraz dowody zapłaty za faktury.
Dowodami poniesienia wydatków są polecenia przelewu i wyciągi z rachunku bankowego. Wszystkie wydatki zostały uregulowane w formie pieniężnej za pomocą przelewów z rachunku bankowego Ministerstwa Finansów.

Dokumenty wspierające wnioski o płatność stanowiące podstawę zapisów w ewidencji księgowej zawierają opisy potwierdzone przez osoby odpowiedzialne za realizację projektu wskazujące, że dokument dotyczy realizacji projektu objętego dofinansowaniem ze środków EFRR. Opisy zawierają nazwę przedsięwzięcia, a także kategorie wydatków z budżetu projektu.

Beneficjent posiada wszystkie dokumenty, których kopie miał obowiązek dołączyć do wniosków o płatność, a mianowicie faktury wystawione przez poszczególnych kontrahentów, dowody zapłaty.

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-517-POPT-2.2-2008-04 wraz z załącznikami złożony w dniu 20.08.2008r. do IZ POPT.
   - Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem - 450.302,00 zł
   - Wnioskowana kwota dofinansowania (75% wydatków kwalifikowalnych) - 337.726,50 zł

   Pismem Nr DPT-V-842-55-MK/08 z dnia 1.09.2008r. Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność i o kwocie wypłaty dofinansowania do wniosku o płatność nr WP-517-POPT-2.2-2008-04, a mianowicie, że:
   - zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi - 450.302,00 zł
   - współczynnik finansowania 75%
   - kwota dofinansowania - 337.726,50 zł
   - wkład własny - 112.575,50 zł

2) Wniosek Beneficjenta o płatność nr WP-553-POPT-2.2-2008-04 wraz z załącznikami złożony pismem Nr DI/FP/971/MNI/08/3051 z dnia 22.10.2008r. do IZ POPT.

- Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem - 39.363,12 zł
- Wnioskowana kwota dofinansowania (75% wydatków kwalifikowalnych) - 29.522,34 zł

Pismem z dnia 5.11.2008r. Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność i o kwocie wypłaty dofinansowania do wniosku o płatność nr WP-553-POPT-2.2-2008-04, a mianowicie, że:

- zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi - 39.363,12 zł
- współczynnik finansowania 75%
- kwota dofinansowania - 29.522,34 zł
- wkład własny - 9.840,78 zł

3) Wniosek Beneficjenta o płatność nr WP-577-POPT-2.2-2008-04 wraz z załącznikami złożony w dniu 21.11.2008r. do IZ POPT.

- Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem - 4.200,00 zł
- Wnioskowana kwota dofinansowania (75% wydatków kwalifikowalnych) - 3.150,00 zł

Pismem Nr DPT-V-842-55-MK/08 z dnia 1.12.2008r. Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność i o kwocie wypłaty dofinansowania do wniosku o płatność nr WP-577-POPT-2.2-2008-04, a mianowicie, że:

- zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi - 4.200,00 zł
- współczynnik finansowania 75%
- kwota dofinansowania - 3.150,00 zł
- wkład własny - 1.050,00 zł

4) Wniosek Beneficjenta o płatność nr WP-588-POPT-2.2-2008-04 wraz z załącznikami złożony pismem Nr DI/FP/971/MNI/08/4520 z dnia 19.12.2008r. do IZ POPT.

- Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem - 4.800,00 zł
- Wnioskowana kwota dofinansowania (75% wydatków kwalifikowalnych) - 3.600,00 zł

Pismem Nr DPT-V-842-104-BSi/08 z dnia 6.01.2009r. Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność i o kwocie wypłaty dofinansowania do wniosku o płatność nr WP-588-POPT-2.2-2008-04, a mianowicie, że:

- zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi - 4.800,00 zł
- współczynnik finansowania 75%
- kwota dofinansowania - 3.600,00 zł
- wkład własny - 1.200,00 zł

Do każdego wniosku o płatność były załączone:

1. Potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie faktur wraz z dowodami zapłaty,
2. Oznaczone datą i potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie wyciągów bankowych lub przelewów bankowych dokumentujących operacje na rachunku, którego wniosek dotyczy.

W badanych wnioskach o płatność o nr 517, 553, 577, 588 Beneficjent rozliczył całość wydatków kwalifikowanych zatwierdzonych przez Instytucję Zarządzającą w ramach badanego projektu nr POPT-2.2-2008-04 w łącznej wysokości **498.665,12 zł** .

W przeprowadzonych w okresie realizacji szkoleniach wzięli udział pracownicy Ministerstwa Finansów i Ministerstwa Rozwoju Regionalnego oraz 3 pracowników Izby Skarbowej w Bydgoszczy. W szkoleniach wzięło udział 188 osób z tym, że poszczególni pracownicy uczestniczyli w kilku szkoleniach prowadzonych w ramach projektu.

Pismem z dnia 13.07.2009r. Inspektor zwrócił się z prośbą o potwierdzenie, że uczestnicy szkoleń będący pracownikami Izby Skarbowej w Bydgoszczy byli członkami zespołu projektowego SIMIK lub osobami zarządzającymi systemem SIMIK.
Pismem z dnia 15.07.2009r. Dyrektor Departamentu Informatyki w Ministerstwie Finansów

wyjaśnił, że uczestnictwo pracowników Izby Skarbowej w Bydgoszczy - Romana Janczarka, Mariusza Michalskiego i Krzysztofa Wilkowskiego w szkoleniu „Standardy sprawozdawczości biznesowej eXtensible Business Reporting Language (XBRL)" było ściśle związane z wykonaniem modyfikacji oprogramowania wspierającej przepływ danych między lokalnymi systemami a SIMIK 07-13. Na wykonanie tej modyfikacji została podpisana umowa pomiędzy Ministerstwem Finansów a kadrą informatyczną Izby Skarbowej w Bydgoszczy. Kierownictwo Projektu SIMIK uznało za konieczne przeszkolenie ww. osób jako reprezentantów zespołu projektowego. Ponadto zgodnie z metodyką PRINCE2, jaka obowiązuje w Ministerstwie Finansów przy realizacji projektów informatycznych, zespół projektowy nie musi się składać wyłącznie z pracowników jednostki, w której jest realizowany projekt.
Jednocześnie poinformowano, że ww. osoby są obecnie zatrudnione w Ministerstwie Finansów.

Czynniki decydujące o kwalifikowalności wydatków w kwocie **498.665,12 zł** :

1. Wydatki zostały faktycznie poniesione. Ich poniesienie udokumentowane jest: fakturami wystawionymi przez poszczególnych kontrahentów. Dowodami rzeczywistego poniesienia określonych wydatków są przelewy z rachunku bankowego Beneficjenta.
2. Dane Beneficjenta wskazane w fakturach (nazwa, adres, NIP) są zgodne z danymi wskazanymi w umowie o dofinansowanie Działania 2.2.
3. Wydatki zostały poniesione w formie pieniężnej, przez dokonanie przelewów z rachunku bankowego beneficjenta.
4. Wszystkie wydatki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej, zgodnie z Zakładowym Planem Kont. Zapisy w ewidencji księgowej poparte są dokumentami źródłowymi.
5. Wydatki zostały poniesione w okresie od 1.05.2008r. do 5.12.2008r., czyli w okresie kwalifikowalności , który w umowie o dofinansowanie Działania 2.2 z dnia 13.08.2008r. został określony na okres od 1.05.2007r. do 15.12.2008r.
6. Wydatki są zgodne z Harmonogramem rzeczowo-finansowym przedsięwzięcia objętego dofinansowaniem, który został określony w umowie o dofinansowanie projektu. Są bezpośrednio związane z realizacją projektu określonego w umowie o dofinansowanie.
7. Każdy wydatek poniesiony na realizację przedsięwzięcia objętego dofinansowaniem został wykazany we wnioskach o płatność tylko raz. Badaniem objęto wszystkie wydatki kwalifikowane w ramach badanego projektu wykazane w 4 wnioskach o płatność złożonych przez Beneficjenta do IZ POPT za pomocą arkusza kalkulacyjnego - Excel.
8. Projekt objęty kontrolą nie był przedmiotem finansowania z innych środków publicznych.
9. Zakres poniesionych wydatków jest zgodny z Uzupełnieniem Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 oraz umową o dofinansowanie nr U56-POPT-2.2-2008-04 i Aneksem nr 1.
10. Wydatki zostały poniesione na szkolenia dla administratorów systemu, członków zespołu projektowego SIMIK oraz użytkowników z Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, wymienionych jako beneficjenci ostateczni w Uzupełnieniu Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006, przyjętego rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 września 2004r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia POPT 2004-2006.
11. Wydatki zostały zweryfikowane i zatwierdzone przez Instytucję Zarządzającą POPT w MRR.
12. Do wydatków kwalifikowanych ujętych w kontrolowanych wnioskach o płatność został zaliczony podatek od towarów i usług w wysokości 1.232,00 zł. Podatek od towarów i usług został prawidłowo zaliczony do kosztów kwalifikowalnych, ponieważ Beneficjent faktycznie poniósł koszt podatku w wysokości 1.232,00 zł, a zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi dotyczącymi podatku od towarów i usług nie ma możliwości i prawa odzyskania zapłaconego podatku.

We wnioskach o płatność objętych kontrolą poziom współfinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, który wynosi 75 % wydatków kwalifikowalnych nie przekroczył całości wydatków kwalifikowanych z wyłączeniem podatku od towarów i usług. Wydatki kwalifikowalne po wyłączeniu VAT wynoszą 497.433,12 zł, a wydatki podlegające finansowaniu z Europejskiego Funduszu Społecznego wynoszą 373.998,84 zł

Wyliczenie:

1. Wydatki kwalifikowalne łącznie z VAT - 498.665,12 zł
2. Kwota podatku od towarów i usług - 1.232,00 zł
3. Wydatki kwalifikowalne z wyłączeniem VAT - 497.433,12 zł
   (498.665,12 – 1.232,00 = 497.433,12)
4. Wydatki kwalifikowane finansowane prze Unię Europejską z EFRR - 373.998,84 zł
   (498.665,12 x 75% = 373.998,84)

Poniesione wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 448/2004 z dnia 10.03.2004 r. (Dz. U. UE L z dnia 11.03.2004 r. nr 72 poz. 66).

Prawidłowość otrzymanego dofinansowania projektu .

Dofinansowanie zostało przekazane Beneficjentowi w formie refundacji wydatków kwalifikowanych na rachunek wskazany w umowie o dofinansowanie prowadzonym w Narodowym Banku Polskim Oddział Okręgowy w Warszawie w kwotach wynikających z zatwierdzonych przez IZ wniosków o płatność w łącznej kwocie 373.998,84 zł. Kwota refundacji stanowiła 75 % wydatków kwalifikowanych.

Lp.	Kwota transzy płatności w zł	Data otrzymania płatności	Numer wniosku o płatność, w którym została zatwierdzona kwota płatności	Data zatwierdzenia wniosku o płatność	Kwota wydatków kwalifikowanych zatwierdzona przez IZ w zł
1	337.726,50	27.08.2008r.	WP-517-POPT-2.2-2008-04	1.09.2008r.	450.302,00
2	29.522,34	29.10.2008r.	WP-553-POPT-2.2-2008-04	5.11.2008r.	39.363,12
3	3.150,00	27.11.2008r.	WP-577-POPT-2.2-2008-04	1.12.2008r.	4.200,00
4	3.600,00	24.12.2008r.	WP-588-POPT-2.2-2008-04	6.01.2009r.	4.800,00

Dofinansowanie zostało przekazane w kwocie wynikającej z zatwierdzonych wniosków o płatność, w terminie określonym w § 6 pkt 5 umowy nr U56-POPT-2.2-2008-04. o dofinansowaniu projektu, stanowiącym, że przekazanie płatności okresowych następuje następuje w terminie 2 miesięcy od dnia złożenia przez beneficjenta do Instytucji Zarządzającej poprawnie przygotowanego wniosku o płatność

W ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006 środki finansowe na realizację Projektu przekazywane są w formie refundacji poniesionych przez Beneficjenta wydatków kwalifikowalnych na realizację Projektu w formie płatności okresowych i płatności końcowej.
Wysokość dofinansowania realizacji Projektu jest zgodna:

a) 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.)
b) z umową o dofinansowania Działania 2.2 w ramach programu operacyjnego Pomoc Techniczna 2004 - 2006, z dnia 13.08.2008r.

Dochody generowane przez projekt.

Projekt objęty dofinansowaniem nie generuje dochodów, nie zachodziła konieczność wykazywania dochodów we wnioskach o płatność.

Audyt zewnętrzny projektu.

Projekt nie został objęty audytem zewnętrznym. Beneficjent nie miał obowiązku przeprowadzenia audytu zewnętrznego. Według zapisów zawartych w § 9 ust. 3 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 stwierdzono, że projekt objęty dofinansowaniem jest neutralny pod względem wpływu na środowisko.

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

Projekt objęty dofinansowaniem jest neutralny pod względem eliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn. W ramach projektu zostało przeszkolonych 15 kobiet oraz 32 mężczyzn. Poszczególni pracownicy wzięli udział w kilku szkoleniach prowadzonych w ramach projektu.
Projekt nie wpływa na kwestie związane z polityką równych szans. Z tytułu realizacji przedsięwzięcia nie przewidywano zwiększenia zatrudnienia.

3.3. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

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

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych:

W ramach realizacji projektu Beneficjent przeprowadził 12 zamówień, w tym:

1. Dwa Zamówienia udzielone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
   a) Postępowanie nr C/453/07/RI/B/798
   b) Postępowanie nr C/584/07/RI/B/896

2. Dziesięć zamówień, których wartość nie przekraczała 14.000 Euro przeprowadzonych na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy ustawy Prawo zamówień publicznych:

a) Postępowanie nr C/724/07/RI/B/1003
b) Postępowanie nr C/103/08/RI/B/139
c) Postępowanie nr C/267/08/RI/B/490
d) Postępowanie nr C/309/08/RI/B/893
e) Postępowanie nr C/307/08/RI/B/896
f) Postępowanie nr C/308/08/RI/B/894
g) Postępowanie nr C/533/08/DI/B/1102
h) Postępowanie nr C/459/08/RI/B/1035
i) Postępowanie nr C/690/08/DI/B/2269
j) Postępowanie nr C/753/08/DI/B/1270

Zamówienia były prowadzone zgodnie z zarządzeniem Nr 1/FR/2007 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 22 stycznia 2007r. 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,
- pracy komisji przetargowej, powoływanej w Ministerstwie Finansów, oraz
- prowadzenia postępowań bez powoływania komisji przetargowej.

Zamówienia udzielone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1. **Zamówienie Nr C/453/07/RI/B/798** na usługi szkoleniowe w zakresie metodologii oceny efektywności wdrożeń systemów informatycznych wybranych pod kątem specyfiki działania Zamawiającego.
   Kod CPV 80423200-7 – usługi szkoleniowe w zakresie zarządzania.

Zgodnie z wnioskiem o dokonanie zakupu z dnia 29.05.2007r. ustalono, że zamówienie zostanie udzielone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień.
Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 60.000,00 zł brutto (49.180,32 zł netto), co stanowi równowartość 11.210,47 euro.
Wartość zamówienia w euro ustalono według kursu złotego do euro w wysokości 4,3870 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22.05.2006r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2006r. nr 87, poz. 610) w dniu 21.05.2007r. na podstawie przeprowadzonego badania rynku.
We wniosku zaproponowano jako wykonawcę Firmę Accenture Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Sienna 39 oraz wskazano osoby przygotowujące, prowadzące i realizujące postępowanie o dokonanie zakupu.
W dniu 6.06.2007r. Zamawiający wysłał zaproszenie do udziału w negocjacjach Firmie Accenture Spółka z o.o.
Zaproszona Firma Accenture Spółka z o.o. w dniu 11.06.2007r. przystąpiła do negocjacji przedstawiając swoją ofertę i składając oświadczenie, że:
- posiada uprawnienia do wykonania określonej działalności lub czynności, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień:
- posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz dysponuje potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania danego zamówienia;
- znajduje się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia;
- nie podlega wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 24 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych

W dniu 12.06.2007r. została zawarta umowa nr C/453/07/RI/B/798 z ww. Firmą na kwotę 57.400,00 zł brutto, termin realizacji umowy wynosił 30 dni od dnia zawarcia umowy.
W załączniku nr 1 do umowy określono zakres usług szkoleniowych oraz czas trwania poszczególnych szkoleń:

1) definicja podstawowych celów i priorytetów wdrożenia z punktu widzenia wszystkich klientów systemu – 2 dni
2) metoda określenia statusu zaawansowania wdrożenia - 2 dni
3) metoda określenia zakresu spełniającego oczekiwania klientów – 2 dni
4) podejście do wprowadzania zmian w ramach wdrożenia systemu – 2 dni
5) planowanie kontynuacji prac – 2 dni
6) metoda mierzenia postępów prac – 2 dni.

W dniu 17.07.2007r. został sporządzony protokół odbioru wykonanych usług szkoleniowych.

W szkoleniu wzięło udział 20 pracowników w tym:

1) z Departamentu Rozwoju Systemów Informatycznych – 7 osób
2) z Departamentu Instytucji Płatniczej – 3 osoby
3) z Departamentu Certyfikacji i Poświadczeń Środków z Unii Europejskiej – 2 osoby
4) z Ministerstwa Rozwoju Regionalnego – 8 osób

Z tytułu realizacji ww. umowy firma Accenture Spółka z o.o. wystawiła w dniu 31.08.2007r. fakturę VAT Nr 1061/0607 (duplikat faktury z dnia 3.10.2007r.) w kwocie 57.400,00 zł brutto (VAT 0,00 zł).

Przelewem z dnia 9.10.2007r. dokonano zapłaty za ww. fakturę, co potwierdza wyciąg z rachunku bankowego.

Kserokopie wniosku o dokonanie zakupu, umowy C/453/07/RI/B/798, protokołu odbioru, faktury wraz z poleceniem przelewu stanowią załącznik ***Nr 15*** *do protokołu.*

2. **Zamówienie Nr C/584/07/RI/B/896** na usługi szkoleniowe w zakresie zarządzania wymaganiami, zarządzania zmianą, błędami, metodyki i technik testowania systemów informatycznych w procesie wytwórczym oprogramowania po stronie Zamawiającego dla projektu SIMIK.
   Kod CPV 80423200-7 – usługi szkoleniowe w zakresie zarządzania.

Zgodnie z wnioskiem o dokonanie zakupu z dnia 27.07.2007r. ustalono, że zamówienie zostało udzielone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień.

Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 295.000,00 zł brutto, co stanowi równowartość 67.244,13 euro.

Wartość zamówienia w euro ustalono według kursu złotego do euro w wysokości 4,3870 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22.05.2006r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2006r. nr 87, poz. 610) w dniu 15.05.2007r. na podstawie przeprowadzonego badania rynku.

W dniu 2.08.2007r. Kierownik Zamawiającego Ministerstwa Finansów powołał 3 – osobową Komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia. W skład Komisji przetargowej weszli pracownicy Departamentu Rozwoju Systemów Informatycznych.

Z notatki komisji przetargowej ustalono, że zapytania dotyczące możliwości przeprowadzenia przedmiotowych szkoleń wysłano drogą mailową do 7 firm.

Do dnia 31.08.2007r. na zapytanie odpowiedziało 5 firm, tj.:

a) Modesto – oferta nie obejmowała wszystkich przewidzianych szkoleń
b) Erudis – firma nie prowadzi szkoleń certyfikowanych oraz całego przewidzianego zakresu
c) RightSolution – oferta nie obejmowała wszystkich przewidzianych szkoleń
d) Corrse - firma nie prowadzi szkoleń certyfikowanych (jest dopiero na etapie rozmów z IBM)
e) Premium Technology – oferta obejmuje wszystkie przewidziane szkolenia, posiada certyfikację IBM.

W wyniku analizy wskazano, że kompleksową realizację certyfikowanych szkoleń oferuje firma Premium Technology.

Zgodnie z protokołem komisji przetargowej z dnia 5.09.2007r. ustalono, że skoro zamówienie dotyczy usług szkoleniowych, postępowanie może zostać przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki. Po zaakceptowaniu zaproszenia i wzoru umowy komisja wyraziła zgodę na przesłanie zaproszenia do firmy Premium Technology (członkowie złożyli stosowne oświadczenia wg wzoru do zarządzenia Dyrektora Generalnego z dnia 22.01.2007r.).

W dniu 7.09.2007r. skierowano do ww. Firmy zaproszenie do negocjacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki. Proponowany termin negocjacji

- 10.09.2007r.

W dniu 10.09.2007r. podczas przeprowadzonych negocjacji z przedstawicielem Wykonawcy ustalono wartość umowy na kwotę 292.600,00 zł, dokonano weryfikacji przedmiotu zamówienia odnośnie szczegółowego zakresu, czasu trwania oraz wartości szkoleń. Z przeprowadzonych negocjacji sporządzono protokół nr 2, zgodnie z którym komisja zawnioskowała podpisanie umowy z ww. Firmą.

Wszyscy członkowie Komisji przetargowej oraz Kierownik Zamawiającego złożyli pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania oświadczenia o bezstronności i niekaralności. Oświadczenia zostały złożone na drukach ZP-11, zgodnie z art.17 ust.2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Firma Premium Technology Spółka z o.o przystępując do negocjacji złożyła oświadczenie, że:

- jest uprawniona do występowania w obrocie prawnym, zgodnie z wymaganiami ustawowymi;
- posiada uprawnienia niezbędne do wykonania określonych prac lub czynności, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień,
- posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz dysponuje potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania danego zamówienia;
- znajduje się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia;
- nie podlega wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 24 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych

W dniu 27.09.2007r. została zawarta umowa nr C/584/07/RI/B/896 z Firmą Premium Technology Spółka z o.o. Warszawa ul. Leszno 14 na kwotę 292.600,00 zł brutto. Zgodnie z zawartą umową szkolenia zostaną przeprowadzone do dnia 15.12.2007r.

W załączniku nr 1 do umowy określono szczegółowy zakres, czas trwania oraz wartość szkoleń wraz z przewidywaną liczbą ich uczestników.

W dniu 2.10.2007r. na stronie Urzędu Zamówień Publicznych zostało opublikowane ogłoszenie o zawarciu umowy z firmą Premium Technology oznaczone nr OZU/2007/10/02-1435698.

Zamawiający sporządził na druku ZP-2 Protokół postępowania o udzielenie zamówienia, który zawiera informacje dotyczące: przedmiotu zamówienia, określenia wartości zamówienia, trybu zamówienia, wysłanym zaproszeniu oraz zawartej z wybranym wykonawcą umowie.

Firma Premium Technology Spółka z o.o. w ramach zawartej umowy przeprowadziła 15 szkoleń w okresie od 24.09.2007r. do 7.12.2007r., w których uczestniczyły 102 osoby.

Z tytułu wykonania umowy firma Premium Technology Spółka z o.o. wystawiła 3 faktury:

1) w dniu 31.10.2007r. fakturę VAT nr PFR0710004 na kwotę 144.100,00 zł brutto (VAT zw.) z terminem płatności 6.12.2007r.
   Przelewem z dnia 13.11.2007r. dokonano zapłaty za ww. fakturę, co potwierdza wyciąg z rachunku bankowego.
2) w dniu 30.11.2007r. fakturę VAT nr PFR0711010 na kwotę 108.500,00 zł brutto (VAT zw.) z terminem płatności 8.01.2008r.
   Przelewem z dnia 10.12.2007r. dokonano zapłaty za ww. fakturę, co potwierdza wyciąg z rachunku bankowego.
3) w dniu 17.12.2007r. fakturę VAT nr PFR0712004 na kwotę 40.000,00 zł brutto (VAT zw.) Termin płatności 18.01.2008r.
   Przelewem z dnia 24.12.2007r. dokonano zapłaty za ww. fakturę, co potwierdza wyciąg z rachunku bankowego.

Wszyscy uczestnicy szkoleń uzyskali stosowne certyfikaty.

Kserokopie wniosku o dokonanie zakupu, protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, umowy C/584/07/RI/B/898, protokołu odbioru, faktury wraz z poleceniami przelewu stanowią załącznik ***Nr 16*** *do protokołu.*

W oparciu o zbadaną dokumentację stwierdzono, że:

1) W ww. postępowaniach były prowadzone negocjacje z jednym wykonawcą, do którego zostało skierowane zaproszenie do negocjacji. Zaproszenie do negocjacji zawiera: opis przedmiotu zamówienia, miejsce realizacji zamówienia, termin realizacji zamówienia, termin negocjacji.

2) Oba postępowania zostały udokumentowane Protokołem postępowania o udzielenie zamówienia, który zawiera informacje dotyczące: Zamawiającego, przedmiotu zamówienia, trybu postępowania, wykonawcy zaproszonego do udziału w negocjacjach, spełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, zawarcia umowy z wykonawcą.

3) Z osobami, z którymi przeprowadzone zostały negocjacje podpisano umowy, w których wynagrodzenie wykonawcy zostało określone zgodnie z wynagrodzeniem uzgodnionym w Protokole z negocjacji.

4) Przedmiotem zamówienia były usługi szkoleniowe prowadzone w trakcie realizacji projektu.

5) Zostały zachowane zasady udzielania zamówień publicznych określone w ustawie Prawo Zamówień Publicznych, a w szczególności – wybór trybu postępowania o udzielenie zamówienia z wolnej ręki, bezstronności, obiektywizmu, pisemności, dokumentowania postępowań.

Zamówienia, których wartość nie przekraczała 14.000 Euro przeprowadzone na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy ustawy Prawo zamówień publicznych

1. Zamówienie **Nr C/724/07/RI/B/1003** na usługi szkoleniowe w zakresie standardów sprawozdawczości biznesowej eXtensible Business Reportingg Language (XBRL).

We wniosku o dokonanie zakupu z dnia 25.09.2007r. ustalono szacunkową wartość zamówienia na kwotę 51.670,00 zł, co stanowi równowartość 11.777,98 euro, wskazano osoby przygotowujące, prowadzące i realizujące postępowanie o dokonanie zakupu. W notatce z rozeznania ryku zapisano że wpłynęły 3 oferty. Jako wykonawcę usługi wybrano najkorzystniejszą ofertę – najniższa cena (51.850,00 zł) firmy Business Reporting – Advisory Group Sp. z o.o., ul. Młyńska 7/33, 61 -730 Poznań, z którą w dniu 25.10.2007r. została podpisana umowa na kwotę 51.670,00zł. W szkoleniu przeprowadzonym w dniach 5 i 6 listopada 2007r. Uczestniczyło 15 osób.

Potwierdzeniem wykonania usługi jest protokół odbioru z dnia 6.11.2007r.
Za ww usługę została wystawiona faktura VAT Nr 01/11/2007 z dnia 07.11.2007r. na kwotę 51.670,00zł. Przelewem z dnia 21.11.2007r. dokonano zapłaty za ww. fakturę, co potwierdza wyciąg z rachunku bankowego.

2. Zamówienie **Nr C/103/08/RI/B/139** na usługi szkoleniowe z zakresu MS Excel I stopień.
We wniosku o dokonanie zakupu z dnia 28.01.2008r. ustalono szacunkową wartość zamówienia na kwotę 6.832,00 zł, co stanowi równowartość 1.762,14 euro, wskazano osoby przygotowujące, prowadzące i realizujące postępowanie o dokonanie zakupu. Zamówienie realizowała firma Controlling Partner ul. Górna 35 c, 05-503 Głosków. W szkoleniu przeprowadzonym w dniach 28-29.02.008r. uczestniczyły 4 osoby.

Za ww usługę została wystawiona faktura VAT Nr 102/2008r. z dnia 29.02.2008r. na kwotę 6.832,00zł. Przelewem z dnia 11.03.2008r. dokonano zapłaty za ww. fakturę, co potwierdza wyciąg z rachunku bankowego.

3. Zamówienie **Nr C/267/08/RI/B/490** na usługi szkoleniowe w zakresie modelowania procesów biznesowych z wykorzystaniem notacji BPMN i języka BPEL oraz wykorzystywania modeli w rozwiązaniach obejmujących BPM i BAM.

W dniu 24.04.2008r. została powołana komisja do przeprowadzenia postępowania o udzielnie zmówienia. W tym samym dniu komisja zaprosiła do złożenia ofert 4 firmy. Wszyscy członkowie komisji złożyli oświadczenia o bezstronności i obiektywizmie. W dniu 29.04.2008r. podczas drugiego posiedzenia komisji przetargowej spośród dwóch ofert jakie wpłynęły do dnia 28.04.2008r. została wybrana oferta o najniższej cenie złożona przez firmę Premium Technology Spółka z o.o., ul. Leszno 14, 01-192 Warszawa. W dniu 6.05.2008r. została podpisana z ww. firmą umowa na kwotę brutto 23.400,00 zł. W szkoleniu przeprowadzonym w dniach od 7 do 9 maja 2008r. uczestniczyło 10 osób.
Z tytułu wykonania ww usługi została wystawiona faktura VAT Nr PFR0805002 z dnia 27.05.2008r. na kwotę 23.400,00 zł. Przelewem z dnia 29.05.2008r. dokonano zapłaty za ww. fakturę, co potwierdza wyciąg z rachunku bankowego.

4. **Zamówienie Nr C/309/08/RI/B/893** na usługi szkoleniowe z zakresu zarządzania usługami IT w organizacji zgodnie z metodyką ITIL dla administratorów Systemu SIMIK.

We wniosku o dokonanie zakupu z dnia 01.04.2008r. ustalono szacunkową wartość zamówienia na kwotę 18.900,00 zł, co stanowi równowartość 4.874,78 euro, wskazano osoby przygotowujące, prowadzące i realizujące postępowanie o dokonanie zakupu.
W dniu 17.06.2008r. została podpisana umowa z firmą Compendium Centrum Edukacyjne Spółka z o.o., ul. Tatarska 5, 30-103 Kraków na kwotę brutto 11.000,00 zł. W szkoleniu przeprowadzonym dniach 18 – 20 czerwca 2008r. uczestniczyło 7 osób.

Potwierdzeniem wykonania usługi jest protokół odbioru przedmiotu umowy.
Za ww usługę została wystawiona faktura VAT Nr F/WAW/00269/08 z dnia 20.06.2008r. na kwotę 11.000,00zł. Przelewem z dnia 30.06.2008r. dokonano zapłaty za ww. fakturę, co potwierdza wyciąg z rachunku bankowego.

5. **Zamówienie Nr C/307/08/RI/B/896** usługi szkoleniowe w zakresie „Horyzonty Funduszy Unijnych 2007 – 2013".

We wniosku o dokonanie zakupu z dnia 01.04.2008r. ustalono szacunkową wartość zamówienia na kwotę 5.460,00 zł, co stanowi równowartość 1.408,27 euro, wskazano osoby przygotowujące, prowadzące i realizujące postępowanie o dokonanie zakupu.
W dniu 13.06.2008r. została podpisana umowa z firmą Europejska Grupą Doradczą Sp. z o.o. ul. Mickiewicza 29, 40-923 Katowice. W szkoleniu przeprowadzonym w dniu 16.06.2008r. uczestniczyło 10 osób.

Potwierdzeniem wykonania usługi jest protokół odbioru przedmiotu umowy.
Za ww usługę została wystawiona faktura VAT Nr FA/16/06/2008 z dnia 16.06.2008r. na kwotę 5.300,00zł. Przelewem z dnia 27.06.2008r. dokonano zapłaty za ww. fakturę, co potwierdza wyciąg z rachunku bankowego.

6. **Zamówienie Nr C/308/08/RI/B/894** usługi szkoleniowe z zakresu obsługi Microsoft Excel dla pracowników zespołu wdrażającego System SIMIK na dwóch poziomach podstawowym oraz zaawansowanym

We wniosku o dokonanie zakupu z dnia 03.04.2008r. ustalono szacunkową wartość zamówienia na kwotę 2.100,00 zł, co stanowi równowartość 1541,64 euro, wskazano osoby przygotowujące, prowadzące i realizujące postępowanie o dokonanie zakupu.
W dniu 20.06.2008r. została podpisana umowa z firmą IT MEDIA „S.C., ul. Pancera 6 m.36 03-187 Warszawa, która zaoferowała najniższą cenę. W szkoleniu przeprowadzonym w dniach 23-24.06.2008r. uczestniczyły 2 osoby , natomiast w dniu 01-02.07.2008r. Uczestniczyła 1 osoba.

Za ww usługę została wystawiona faktura VAT Nr F/0801/08/2008 z dnia 08.07.2008r. na kwotę

2.100,00zł. Przelewem z dnia 16.07.2008r. dokonano zapłaty za ww. fakturę, co potwierdza wyciąg z rachunku bankowego. Potwierdzeniem wykonania usługi są dwa protokoły odbioru przedmiotu umowy Nr C/308/08/RI/B/894 z dnia 20.06.2008r.

7. **Zamówienie Nr C/533/08/DI/B/1102** usługi szkoleniowe w zakresie „ITIL R V3 Foundation" uzupełnione ćwiczeniami symulacyjnymi Apollo 13 i egzaminem ITIL V3 Foundation zgodnie z metodyką ITIL dla administratorów Systemu SIMIK

We wniosku o dokonanie zakupu z dnia 22.07.2008r. ustalono szacunkową wartość zamówienia na kwotę 34.600,00 zł, co stanowi równowartość 8.924,19 euro, wskazano jako prowadzącego zamówienie komisję przetargową.
Zaproszenie do składania ofert z dnia 25.08.2008r. zostało faksem skierowane do trzech firm. Do dnia posiedzenia komisji 29.08.2008r. wpłynęła jedna oferta od CTPartners Spółka Akcyjna ul. Pandy 12, 02-202 Warszawa, z którą w dniu 09.09.2008r. została podpisana umowa.. Szkolenie odbyło się w dniach 10-12.09.2008r., oraz egzamin w dniu 12.09.2008r. W szkoleniu uczestniczyło 9 osób.
Potwierdzeniem wykonania usługi jest protokół odbioru przedmiotu umowy.
Za ww usługę została wystawiona faktura VAT Nr 43/09/2008 z dnia 15.09.2008r. na kwotę 29.523,12zł. Przelewem z dnia 2.10.2008r. dokonano zapłaty za ww. fakturę, co potwierdza wyciąg z rachunku bankowego.

8. **Umowa Nr C/459/08/RI/B/1035** usługi szkoleniowe w zakresie „Developing Microsoft ASP NET" Web Applications Using Visual Studio NET"

We wniosku o dokonanie zakupu ustalono szacunkową wartość zamówienia na kwotę 15.000,00 zł, co stanowi równowartość 3.868,90 euro oraz zapisano, że przygotowaniem postępowania zajmować się będzie komisja przetargowa. Wszyscy członkowie komisji złożyli oświadczenia o bezstronności i obiektywizmie.
Zaproszenie do składnia ofert zostało skierowane faksem do trzech firm Do dnia przeprowadzenia oceny ofert 31.07.2008r. wpłynęły 2 oferty. Jedna oferta na kwotę 9.900,00 zł i druga złożona przez Centrum Technik Sieciowych Spółka z o.o. ul. Dzielna 60, 01-029 Warszawa na kwotę 9.840,00 zł. W dniu 11.09.2008r. została podpisana umowa z ww. firmą. Szkolenie odbyło się w dniach 22-26.09.2008r. W szkoleniu uczestniczyły 4 osoby.
Potwierdzeniem wykonania usługi jest protokół odbioru przedmiotu umowy. Za ww usługę została wystawiona faktura VAT Nr 305/08 z dnia 26.09.2008r. na kwotę 9.840,00zł. Przelewem z dnia 16.10.2008r. dokonano zapłaty za ww. fakturę, co potwierdza wyciąg z rachunku bankowego.

9. **Umowa Nr C/690/08/DI/B/2269** usługi szkoleniowe z zakresu „Praktyczne aspekty testów penetracyjnych i identyfikacji zasobów - metodyka ataku".

We wniosku o dokonanie zakupu z dnia 19.09.2008r. wskazano osoby przygotowujące, prowadzące i realizujące zakup. Selekcji firm dokonano na podstawie dostępnych w sieci Internet informacji na etapie prowadzenia postępowania.
Zaproszenie do składnia ofert zostało skierowane faksem do czterech firm. W dniu 5.10.2008r. w wyniku weryfikacji ofert wybrano ofertę firmy Compendium Centrum Edukacyjne Sp. z o.o. ul. Tatarska 5, 30-103 Kraków. W dniu 06.10.2008r. podpisano umowę z ww. Firmę. Szkolenie odbyło się w dniach 07-09.10.2008r. W szkoleniu uczestniczyły 2 osoby.

Potwierdzeniem wykonania usługi jest protokół odbioru przedmiotu umowy. Za ww usługę została wystawiona faktura VAT Nr F/WAW/00522/08 z dnia 06.11.2008r. na kwotę 4.200,00zł. Przelewem z dnia 14.11.2008r. dokonano zapłaty za ww. fakturę, co potwierdza wyciąg z rachunku bankowego.

10. **Umowa Nr C/753/08/DI/B/1270** usługi szkoleniowe z zakresu „Incydent w systemach informatycznych – analiza powłamaniowa – materiał dowodowy".

We wniosku o dokonanie zakupu z dnia 13.10.2008r. wskazano osoby przygotowujące, prowadzące i realizujące zakup.

Selekcji firm dokonano na podstawie dostępnych w sieci Internet informacji na etapie prowadzenia postępowania. W dniu 12.11.2008r. sporządzono protokół rozeznania rynku i jako najkorzystniejszą ofertę (najniższa cena), wybrano ofertę firmy Compendium Centrum Edukacyjne Sp. z o.o. ul. Tatarska 5, 30-103 Kraków, z którą w dniu 14.11.2008r. podpisano umowę. Szkolenie odbyło się w dniach 17-18.11.2008r. W szkoleniu uczestniczyły 2 osoby. Potwierdzeniem wykonania usługi jest protokół odbioru przedmiotu umowy.

Za ww usługę została wystawiona faktura VAT Nr F/WAW/00565/08 z dnia 21.11.2008r. na kwotę 4.800,00zł. Przelewem z dnia 5.12.2008r. dokonano zapłaty za ww. fakturę, co potwierdza wyciąg z rachunku bankowego.

Sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych.

Ministerstwo Finansów złożyło do Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdania roczne o udzielonych zamówieniach za 2007r. i 2008r.

Sprawozdanie za 2007r. oznaczone nr FR3/250/WOC/2008/450 (nr referencyjny nadany przez Urząd Zamówień Publicznych ZP-SR1/2007/8718) zostało złożone w dniu 28.02.2008r.

Sprawozdanie za 2008r. oznaczone nr FR3/257/MCI/2009/796 (nr referencyjny nadany przez Urząd Zamówień Publicznych ZP-SR1/2008/15081) zostało złożone w dniu 26.02.2009r.

Sprawozdania zostały złożone z zachowaniem terminu określonego w art. 98 ust. 2 ustawy Prawo zamówień Publicznych, do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

Sprawozdania zostały złożone drogą elektroniczną zgodnie z § 2 rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2006r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U. z 2006r. nr 155, poz. 1110 z późn. zm.). Sprawozdania zostały złożone na formularzach określonych w ww. rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów.

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

W umowie o dofinansowanie Działania 2.2 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 30.05.2000 r. w sprawie prowadzenia przez Państwa Członkowskie działań informacyjnych i reklamowych dotyczących pomocy udzielanej z funduszy strukturalnych oraz wytycznymi IZ.
b) zamieszczenia na wszystkich umowach, które zawiera w związku z realizacją Projektu, informacji o udziale Funduszu we współfinansowaniu Projektu, flagi Unii Europejskiej oraz logo Programu.

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

1) W korespondencji związanej z realizacją Projektu zamieszczano odpowiednią informację o udziale Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w finansowaniu projektu w ramach POPT 2004 – 2006., logo Unii Europejskiej oraz logo Programu.
2) Na umowach zawartych w związku z realizacją Projektu zamieszczono informację o udziale Funduszu we współfinansowaniu Projektu, logo Unii Europejskiej oraz logo Programu.

3) Departament Informatyki w Ministerstwie Finansów przedłożył pismo z dnia 14.07.2009r., podpisane przez Dyrektora Departamentu, z którego wynika, że wszystkie osoby biorące udział w szkoleniach w ramach projektu POPT/2.2/2008/04 "Szkolenia dla kadry zarządzającej systemem SIMIK" zostały poinformowane o dofinansowaniu tych szkoleń przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004 - 2004.
4) Materiały szkoleniowe, certyfikaty ze szkoleń zawierają informację o ich przygotowaniu i zrealizowaniu przy współudziale Unii Europejskiej.
5) Na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zamieszczona została informacja o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach POPT 2004-2006.

Sposób prowadzenia działań promocyjnych jest zgodny z umową o dofinansowanie projektu i rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1159/2000 z dnia 30.05.2000 r. w sprawie prowadzenia przez Państwa Członkowskie działań informacyjnych i reklamowych dotyczących pomocy udzielanej z funduszy strukturalnych (Dz. U. UE L 2000 nr 130 poz. 30).

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

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W § 8 umowy o dofinansowanie Beneficjent został zobowiązany do sporządzania i przekazywania sprawozdań z realizacji projektu zgodnie z przepisami wykonawczymi w zakresie sprawozdawczości wydanymi na podstawie ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. nr 116 poz. 1206 ze zm.) oraz zgodnie ze wzorami określonymi przez IZ.

Zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 26.02.2007r. 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) oraz w związku z tym, że okres od dnia podpisania umowy do dnia zakończenia projektu tj. od 13.08.2008r. do 19.12.2009r. nie przekracza dwóch okresów sprawozdawczych, Beneficjent był zobowiązany do złożenia sprawozdania końcowego w terminie 25 dni od zakończenia realizacji projektu.
Pismem nr DI/FP/971/MNI/08/4520 z dnia 10.12.2008r. (data złożenia 19.12.2008r.) Beneficjent złożył sprawozdanie końcowe z realizacji projektu Nr POPT-2.2-2008-04 „Szkolenia dla kadry zarządzającej systemem SIMIK"

Sprawozdanie zostało złożone w formie pisemnej i elektronicznej, w terminie określonym w § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia, tj. do 13.01.2009r. (zamknięcie projektu - 19.12.2008r.)

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono:
1. Beneficjent złożył wymagane sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu. Sprawozdanie zostało złożone w formie pisemnej i elektronicznej do Dysponent z zachowaniem właściwego terminu.
2. Informacje dotyczące postępu rzeczowego realizacji Projektu wykazane w sprawozdaniach są zgodne ze stanem faktycznym i znajdują potwierdzenie w dokumentacji Projektu.
3. Informacje dotyczące postępu finansowego wykazane w sprawozdaniach są zgodne z informacjami wykazanymi we wnioskach o płatność objętych kontrolą.

6. Postęp rzeczowy Projektu.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

W okresie realizacji projektu:

- pracownicy zatrudnieni w Departamentach Ministerstwa Finansów i Ministerstwa Rozwoju Regionalnego oraz 3 pracowników Izby Skarbowej w Bydgoszczy uczestniczyli w 27 szkoleniach (przy założeniu 32 szkoleń), stopień realizacji 84,37%. Według wyjaśnień Beneficjenta w ramach projektu nie przeprowadzono zakładanej ilość szkoleń z uwagi na *„zrealizowanie zakładanego zakresu szkoleń w ramach mniejszej liczby szkoleń"*.
  Zgodnie z Uzupełnieniem Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006, przyjętego rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 września 2004r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia POPT 2004-2006, beneficjentami ostatecznymi jest Ministerstwo Finansów jako administrator systemu SIMIK oraz instytucje będące użytkownikami systemu(m.in. Instytucje Zarządzające, czyli MRR).
- w szkoleniach wzięło udział 188 osób (przy założeniu 188 osób), stopień realizacji 100%. W ramach projektu zostało przeszkolonych 15 kobiet oraz 32 mężczyzn. Poszczególni pracownicy wzięli udział w kilku szkoleniach prowadzonych w ramach projektu.

W okresie od 1.05.2007r. do 15.12.2008 r. w ramach zawartych umów przeprowadzono następujące szkolenia:

Lp.	Nr umowy	Zakres szkolenia	Termin realizacji	Liczba osób biorących udział w szkoleniach
1	**C/453/07/RI/B/798**	Szkolenie w zakresie metodologii oceny efektywności wdrożeń systemów informatycznych wybranych pod kątem specyfiki działania Zamawiającego	12.06.2007r. 12.07.2007r.	20
2	**C/584/07/RI/B/896**	Zasady testowania funkcjonalnego z wykorzystaniem Rational Robot	24 - 25.09.2007r.	5
3		Mastering Rational ClearQuest Administration	02 - 03.10.2007r.	3
4		Zasady zarządzania testami z wykorzystaniem Rational Tester Manager	27.09.2007r.	5
5		Essential of IBM Rational Software Architekt	05.10.2007r.	6
6		Zarządzanie wymaganiami z przypadkami użycia	08 - 10.10.2007r.	9
7		Podstawy testów funkcjonalnych	11 - 12.10.2007r.	4
8		Podstawy IBM Rational Unified Proces	15.10.2007r.	8
9		Podstawy testów wydajnościowych	05 - 07.11.2007r.	6
10		Szkolenie warsztatowe z zakresu tworzenia i modyfikacji schematów obsługi zmian i błędów, tworzenia i użytkowania raportów bieżących i zarządczych ClearQuest	08 - 09.11.2007r.	9
11		Podstawy IBM Rational ClearQuest	22.11.2007r.	7
12		Wykonanie prac w zakresie Essential of IBM Rational Software Modeler	23.11.2007r.	7
13		Użytkowanie i zarządzanie IBM Rational Software Architect	26 - 28.11.2007r.	6

14		Podstawy Rational RequitePro	30.11.2007r.	7
15		Podstawy modelowania przypadków użycia	06.12.2007r.	10
16		Podstawy zbierania wymagań	07.12.2007r.	10
17	**C/724/07/RI/B/1003**	Szkolenie w zakresie standardów sprawozdawczości biznesowej eXtensible Business Reportingg Language (XBRL).	05 - 06 11.2007r.	15
18	**C/103/08/RI/B/139**	Szkolenie z zakresu MS Excel I stopień	28 – 29.02.2008r	4
19	**C/267/08/RI/B/490**	Szkolenie w zakresie modelowania procesów biznesowych z wykorzystaniem notacji BPMN i języka BPEL oraz wykorzystywania modeli w rozwiązaniach obejmujących BPM i BAM.	07 – 09.05.2008r.	10
20	**C/309/08/RI/B/893**	Szkolenie z zakresu zarządzania usługami IT w organizacji zgodnie z metodyką ITIL dla administratorów Systemu SIMIK	18 – 20.06. 2008r	7
21	**C/307/08/RI/B/896**	Szkolenie w zakresie „Horyzonty Funduszy Unijnych 2007 – 2013"	16.06.2008r.	10
22	**C/308/08/RI/B/894**	Szkolenie z zakresu obsługi Microsoft Excel dla pracowników zespołu wdrażającego System SIMIK na poziomie podstawowym	23 - 24.06.2008r.	2
23		Szkolenie z zakresu obsługi Microsoft Excel dla pracowników zespołu wdrażającego System SIMIK na poziomie zaawansowanym	01 - 02.07.2008r.	1
24	**C/533/08/DI/B/1102**	Szkolenie w zakresie „ITIL R V3 Foundation" uzupełnione ćwiczeniami symulacyjnymi Apollo 13 i egzaminem ITIL V3 Foundation zgodnie z metodyką ITIL dla administratorów Systemu SIMIK.	10 - 12.09.2008r.	9
25	**C/459/08/RI/B/1035**	Szkolenie w zakresie „Developing Microsoft ASP NET" Web Applications Using Visual Studio NET".	22 - 26.09.2008r.	4
26	**C/690/08/DI/B/2269**	Szkolenie z zakresu „Praktyczne aspekty testów penetracyjnych i identyfikacji zasobów - metodyka ataku"	07 - 09.10.2008r.	2
27	**C/753/08/DI/B/1270**	Szkolenie z zakresu „Incydent w systemach informatycznych – analiza powłamaniowa – materiał dowodowy.	17 - 18.11.2008r.	2
				188

Przedsięwzięcia sfinansowane w ramach wniosków o płatność objętych kontrolą zostały rzeczywiście wykonane.
Realizacja Projektu odbywała się zgodnie z zakresem zadania stanowiącym załącznik nr 3 do aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie.

Wszyscy uczestnicy szkoleń uzyskali stosowne certyfikaty.
Realizacja Projektu została zakończona w dniu 15.12.2008 r. zgodnie z umową o dofinansowanie Działania 2.2 i aneksem nr 1 do umowy.

Pismem z dnia 22.12.2008r. Ministerstwo Rozwoju Regionalnego Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej poinformował, że projekt POPT-2.2-2008-04 „Szkolenia dla kadry zarządzającej System SIMIK", dofinansowany ze środków EFRR w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006, został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr U56-POPT-2.2-2008-04 z dnia 13.08.2008r. oraz aneksem i zamknięty

w dniu 19.12.2008r.

Natomiast w zakresie postępu finansowego ustalono, że:

- całkowita wartość projektu określona we wniosku o dofinansowanie - 500.000,00 zł,
- wydatki poniesione od momentu rozpoczęcia projektu - 498.665,12 zł,
- % realizacji budżetu do projektu - 99,73 %

W ramach projektu:

- przedłożone zostały do Instytucji Zarządzającej 4 wnioski o płatność, tj. Nr 517, 553, 577 i 588 na łączną kwotę wydatków kwalifikowanych 498.665,12 zł.
- Beneficjent otrzymał kwotę refundacji (75% wydatków kwalifikowalnych) wynoszącą 373.998,84 zł.

Beneficjent nie wykorzystał przyznanych w ramach projektu środków finansowych w kwocie 1.334,88 zł, z uwagi na zrealizowanie zakładanego zakresu szkoleń w ramach mniejszej liczby szkoleń.

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 protokółu, 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 16 zgodnie z poniższym wykazem. Załączniki od nr 1 do nr 16 znajdują się w aktach sprawy nr UKS1491/W2B2/42/68/09. Do egzemplarza kontrolowanego nie dołączono załączników, ponieważ stanowią one jego własność.

Wykaz załączników:

Lp.	*Wyszczególnienie*	*Ilość kart*
1.	Wniosek o dofinansowanie realizacji projektów ze środków EFRR w ramach POPT 2004 – 2006 z 11.03.2008r.	8
2.	Umowa nr U56-POPT-2.2-2008-04 z dnia 13 sierpnia 2008 r.	9
3.	Aneks nr 1 z dnia 7.11.2008r. Do umowy o dofinansowanie	5
4.	Wydruki obrotów kont 130 i 400 dotyczących projektu POPT-2.2-2008-04	9
5.	Wniosek o płatność WP-517-POPT-2.2-2008-04	4
6.	Wniosek o płatność WP-553-POPT-2.2-2008-04	4
7.	Wniosek o płatność WP-577- POPT-2.2-2008-04	3
8.	Wniosek o płatność WP-588-POPT-2.2-2008-04	3

9.	Informacje dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosków o płatność.	8
10.	Obroty konta 130.11.75001.0690.001.00 za okres 27.08.2008r. - 24.12.2008r.	4
11.	Pismo inspektora z 13.07.2009r. oraz pismo Departamentu Informatyki Ministerstwa Finansów z dnia 15.07.2009r.	7
12.	Pismo Departamentu Informatyki Ministerstwa Finansów z dnia 14.07.2009r.	1
13.	Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu.	5
14.	Pismo MRR z 22.12.2008r. o zamknięciu projektu.	1
15.	Wniosek o dokonanie zakupu, protokół postępowania o udzielenie zamówienia, umowa z wykonawcą nr C/453/07/RI/B/798, protokół odbioru, faktura wraz z poleceniem przelewu	14
16.	Wniosek o dokonanie zakupu, protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, umowa C/584/07/RI/B/898, protokół odbioru, faktury wraz z poleceniami przelewu.	46

Warszawa 17.07.2009 r.

Z upoważnienia Dyrektora:

KONTROLOWANY:

Dyrektor Generalny
Ministerstwa Finansów
wz.
Jerzy Indra
Dyrektor Departamentu
Polityki Regionalnej i Rolnictwa

KONTROLUJĄCY:

INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ
Joanna Opasińska

KOMISARZ SKARBOWY
Sławomir Zieliński