WPŁYNĘŁO
2010 -04- 08
DI

Urząd 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

Warszawa, dnia 07.04.2010r.

Nr sprawy: UKS1491/W2E2/42/33/10/5/016

Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów
wz. Jerzy Indra
Dyrektor Departamentu Polityki Informatycznej i Rozwoju
SEKRETARIAT DYREKTORA GENERALNEGO
Wpł. dnia 2010 -04- 07
o godz. SDG-205/2010

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 § 1-2 oraz 4-6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1-2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.), z czynności kontrolnych przeprowadzonych na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie do przeprowadzenia kontroli nr UKS1491/W2E2/42/33/10/2/007 z dnia 04.03.2010 r. w ramach postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS1491/W2E2/42/33/10/1/005 z dnia 04.03.2010 r. doręczonych kontrolowanemu w dniu 08.03.2010 r.

INFORMACJE O KONTROLOWANYM.

Nazwa: **Ministerstwo Finansów**

Adres: **00-916 Warszawa ul. Świętokrzyska 12**

NIP: 5260250274

REGON: **000002217**

Beneficjentem projektu było Ministerstwo Finansów, Departament Informatyki.

I. OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE CZYNNOŚCI KONTROLNE.

1) *Jerzy Szczepaniak, inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 03039*
2) *Marzena Wiśniewska, starszy komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej 02321.*

II. CZAS I MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 08 marca 2010 r. do 07 kwietnia 2010 r., w tym w siedzibie kontrolowanego oraz w miejscu realizacji projektu w dniach:

1) *Jerzy Szczepaniak – 08,09,10,11,12 marca 2010 r.*
2) *Marzena Wiśniewska - 08,09,10,11, 12 marca 2010 r.*

IV. INFORMACJE O PROJEKCIE.

Nazwa projektu: Finansowanie personelu technicznego – koordynatorzy SIMIK.
Numer projektu: POPT.03.01.00-00-082/09

Numer i data umowy o dofinansowanie projektu: UDA-POPT.03.01.00-00/09-00 z dnia 17.02.2009r., zmieniona załącznikiem UDA-POPT.03.01.00-00/09-01 z dnia 14.12.2009r.
Całkowita wartość projektu: 2.683.370,09 PLN (po zmianie)
Całkowite wydatki kwalifikowane: 2.357.172,72 PLN (po zmianie)
w tym :
wkład UE – 2.003.596,80 PLN
wkład krajowy publiczny – 353.575,92 PLN
Współczynnik dofinansowania (85 %): 2.003.596,80 PLN.

V. ZAKRES KONTROLI.

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach realizacji Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna (art. 62 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999[1]) przy realizacji projektu nr POPT.03.01.00-00-082/09.

Czynności kontrolne dotyczyły projektu Nr POPT.03.01.00-00-082/09 *„Finansowanie personelu technicznego – koordynatorzy SIMIK"* w ramach którego badaniem objęte zostały następujące obszary:

1. **Czy operacja wybrana do kontroli spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? *(art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006);***

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia, czy:

- ✓ *projekt spełnia wymogi określone w programie operacyjnym i w uszczegółowieniu do programu operacyjnego,*
- ✓ *projekt spełnia kryteria oceny formalnej i merytorycznej i przyjęte przez Komitet Monitorujący,*
- ✓ *został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jego trwałość.*

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek nr WND-POPT.03.01.00-00-082/09 o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 z dnia 13.01.2009 r. wraz z informacją dla beneficjenta o wyniku oceny wniosku o dofinansowanie z dnia 23 stycznia 2009 r. **(załącznik nr 1).**
- Umowę nr UDA-POPT.03.01.00-00-082/09-00 o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 z dnia 17.02.2009 r. wraz z aneksem nr UDA-POPT.03.01.00-00-082/09-01 zawartym w dniu 14.12.2009 r. **(załącznik nr 2).**
- Wniosek o płatność pośrednią nr 1 w ramach projektu POPT.03.01.00-00-082/09 złożony za okres do 31.03.2009 r. w dniu 29.04.2009 r. **(załącznik nr 3).**

[1] Dz. U. L 210 z 31.7.2006, str. 25—78

- Informacja pokontrolna z kontroli nr 34/2009 na miejscu realizacji projektu z dnia 2.09.2009r. **(załącznik nr 4).**

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono m.in.:

- ✓ Czy w ramach działania 3.1 funkcjonowanie instytucji zaangażowanych w realizację NSRO do współfinansowania zakwalifikowano wydatki poniesione w związku z osiągnięciem sprawnego systemu przygotowania, zarządzania, wdrażania, monitorowania, oceny, kontroli.
- ✓ Czy beneficjent jest instytucją określoną w pkt 18 Tabeli 3.3.1 „Sekcja I – Działanie 3.1 Funkcjonowanie instytucji zaangażowanych w realizację NSRO" Szczegółowego Opisu Priorytetów POPT 2007-2013.
- ✓ Czy projekt spełnia określone przez Komitet Monitorujący kryteria oceny formalnej i merytorycznej.
- ✓ Czy maksymalny udział środków UE w wydatkach kwalifikowanych nie przekracza 85% kosztów kwalifikowanych projektu.
- ✓ Czy projekt jest zgodny z umową o dofinansowanie.
- ✓ Czy projekt został faktycznie zrealizowany.
- ✓ Czy przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowaniu.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? *(art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006);*

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*
1	2	3
1	**Nr POPT. 03.01.00-00-082/09- 1**	**518.622,98 PLN**

- Wniosek nr WND-POPT.03.01.00-00-082/09 o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 z dnia 13.01.2009 r.
- Umowę nr UDA-POPT.03.01.00-00-082/09-00 o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 z dnia 17.02.2009 r.
- Wniosek o płatność pośrednią nr 1 w ramach projektu POPT.03.01.00-00-082/09 złożony za okres do 31.03.2009 r. w dniu 29.04.2009 r. wraz z dokumentacją wspierającą, w tym fakturami VAT, dowodami zapłaty – wtórnikami zleceń płatniczych wg poniższej tabeli:

L.p.	Nr faktury	Nr wyciągu bankowego	Data WB	Paragarf 4308	Paragarf 4309	**Wydatki kwalifik**	Paragarf 4300	**Kwota faktury**
1	TUP/1039/2008	WBW/162/1/09	13.01.2009	24 416,99	4 308,89	**28 725,88**	4 351,78	**33 307,66**
2	TUP/0086/2009			130 819,28	23 085,76	**153 905,04**	24 547,85	**178 452,89**
3	TUP/0002/2009 kor. do f-ry z poz. 2	WBW/433/2/09 na kwotę 177.363,66 zł.	16.02.2009	-798,49	-140,91	**-939,40**	-149,82	**-1 089,23**
4	TUP/139/2009	WBW/60/3/09	04.03.2009	141 066,56	24 894,10	**165 960,66**	26 470,73	**192 431,39**
5	TUP/0196/2009	WBW/663/3/09	24.03.2009	145 325,18	25 645,62	**170 970,80**	27 269,84	**198 240,64**
	Razem			440 829,52	77 793,46	**518 622,98**	82 490,38	**601 343,35**

- Pismo DPT-V-9252-76-BSi/09 z dnia 21.05.2009 r. przekazujące „Informację dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność" o zweryfikowaniu wniosku o płatność pośrednią nr 1, w wyniku której rozliczone zostały wydatki kwalifikowane w kwocie 518.622,98 PLN
- Obroty na kontach księgowych wydzielonych do ewidencjonowania operacji dotyczących realizowanego projektu w ramach POPT 2007 - 2013 (konto: 130 - rachunek bankowy, 201- rozrachunki z dostawcami, 400- koszty **(patrz załącznik nr 17)**.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono m.in.:

- ✓ Czy beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wniosek o płatność (faktury, listy płac, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożony do Instytucji Zarządzającej.
- ✓ Czy wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie/wydała decyzje na dofinansowanie projektu.
- ✓ Czy wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami np. listą płac) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe).
- ✓ Czy wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Beneficjenta.
- ✓ Czy wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację.
- ✓ W przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu.
- ✓ Czy dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały opisane (przekazane) we właściwej formie.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? *(art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006);*

3.1 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek nr WND-POPT.03.01.00-00-082/09 o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 z dnia 13.01.2009 r.
- Umowę nr UDA-POPT.03.01.00-00-082/09-00 o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego *Pomoc*
- Techniczna 2007-2013 z dnia 17.02.2009 r.
- Wniosek o płatność pośrednią nr 1 w ramach projektu POPT.03.01.00-00-082/09 złożony za okres do 31.03.2009 r. w dniu 29.04.2009 r. wraz z dokumentacją wspierającą.
- Faktury VAT wraz z załączonymi do nich dowodami zapłaty,
- Specyfikacje kosztu związanego wynagrodzeniami koordynatorów SIMIK stanowiących załącznik do faktury VAT.
- Protokół zdawczo-odbiorczy potwierdzający wykonanie koordynowania systemu SIMIK.
- Przelewy potwierdzające przekazanie wynagrodzenia na właściwe konto koordynatora.
- Dokumentacja przetargowa , w tym m.in.: protokół postępowania o udzielenie zamówienia, protokoły z posiedzenia komisji przetargowej nr 1 i 4, formularz ofertowy dot. miesięcznego wynagrodzenia za świadczone usługi na kwotę 198.240,64 zł, zaproszenie do negocjacji, pismo Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów do Wiceprezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 01.10.2008 r., pisma Wiceprezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia17.10.2008 r. i z dnia 27.09.2005 r., wniosek o dokonanie zakupu z dnia 16.102008 r., notatka służbowa sporządzona przez Kierownika Projektu z dnia 19.09.2008 r.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono m.in.:

- ✓ Czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowalnymi w rozumieniu Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej.
- ✓ Czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie.
- ✓ Czy poniesione wydatki zostały wykazane przez beneficjenta we wnioskach o płatność tylko jeden raz.
- ✓ Czy z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki poniesione na podatek od towarów i usług.
- ✓ Czy beneficjent nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT w oparciu o przepisy krajowe Ustawę o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz. U. nr 54 poz. 535 z późn. zm.).
- ✓ Czy poziom współfinansowania UE nie przekroczył całości wydatków kwalifikowalnych z wyłączeniem VAT.
- ✓ Czy z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki poniesione na prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem projektów współpracy ponadnarodowej, kary i grzywny, a także wydatki poniesione w związku z procesami sądowymi oraz wydatek poniesiony na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie projektu.
- ✓ Czy zaliczone do kosztów kwalifikowalnych wydatki związane z przygotowaniem projektu dotyczyły wyłącznie niezbędnej dokumentacji? (Biznes plan, studium wykonalności, ocena oddziaływania na środowisko, mapy, szkice, inna dokumentacja techniczna, decyzje administracyjne, przygotowanie zamówienia publicznego).
- ✓ Czy koszty kwalifikowane dotyczył zakupu środków trwałych, nieruchomości , zakupu gruntu , odpisów amortyzacyjnych.
- ✓ Czy wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie i czy były integralnie związane z realizacją projektu?

3.2 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Pismo Wiceprezesa Urzędu Zamówień Publicznych nr UZP/DP/O-JCH/108367/28046/05 z dnia 27.09.2005 r. w sprawie zastosowania art. 5 ust. 1 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. „procedury uproszczonej" w wyborze agencji pracy tymczasowej jako instytucji zapewniającej personel tymczasowy **(załącznik nr 5)**.
- Notatkę służbową sporządzoną przez Kierownika Projektu SIMIK z dnia 19.09.2008 r. dotyczącą przedstawienia 4 wariantów możliwości zawarcia umowy na świadczenie usług personelu technicznego SIMIK w okresie 01.11.2008 r.-30.09.2009 r. **(załącznik nr 6)**
- Pismo Dyrektora Generalnego MF nr DI-ZI/068/SQM/08/2477 dnia 01.10.2008 r. do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w sprawie stosowania „procedury uproszczonej" na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 7 PZP (wcześniej pkt 8) w postępowaniu dotyczącym wyboru agencji pracy tymczasowej mającej zapewnić personel techniczny nadzorujący i obsługujący System SIMIK **(załącznik nr 7)**.
- Wniosek o dokonanie zakupu z dnia 16.10.2008 r. sporządzony przez Departament Informatyki MF do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr C/702/08/DI/B w ramach projektu Finansowanie personelu technicznego – koordynatorów SIMIK, POPT 2007-2013 **(załącznik nr 8)**.
- Decyzja nr C/702/08/DI/B/1235 Kierownika Zamawiającego MF z dnia 16.10.2008 r. w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w ramach projektu Finansowanie personelu technicznego – koordynatorów SIMIK, POPT 2007-2013 **(załącznik nr 9)**.

- Protokół nr 1 z posiedzenia Komisji z dnia 16.10.2008 r. dotyczący m. in. przyjęcia trybu przeprowadzenia postępowania **(załącznik nr 10)** .
- Pismo Wiceprezesa Urzędu Zamówień Publicznych nr UZP/DP/O-BBR/244425/21027/08 z dnia 17.10.2008 r. w sprawie zastosowania art. 5 ust. 1 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. „procedury uproszczonej" w wyborze agencji pracy tymczasowej jako instytucji zapewniającej personel tymczasowy**(załącznik nr 11)** .
- Pismo Departamentu Informatyki MF nr RI/250/48/KNX/08/3358 z dnia 30.10.2008 r. do Dyrektora Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego informujące o trwających przygotowaniach do zawarcia umowy na zapewnienie personelu technicznego nadzorującego i obsługującego System SIMIK w okresie 17.11.2008 r.-30.06.2009 r. **(załącznik nr 12)**
- Zaproszenie do negocjacji nr DI/ZI/48/KNX/08/3327 z dnia 29.10.2008 r. w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki **(załącznik nr 13)**.
- Protokół nr 4 z posiedzenia Komisji z dnia 03.11.2008 r. dotyczący przeprowadzenia negocjacji z firmą Techno-Service S.A. w zakresie zapewnienia personelu technicznego nadzorującego i obsługującego System SIMIK w okresie 17.11.2008 r.-30.06.2009 r. **(załącznik nr 15).**
- Formularz ofertowy firmy Techno-Service S.A. **(załącznik nr 14).**
- Pismo Departamentu Finansów Resortu do Dyrektora Generalnego MF nr FR/250/48/KNX/08/3164 z dnia 17.11.2008 r. z prośbą o zawarcie umowy z firmą Techno-Service S.A. w przedmiotowym postępowaniu **(załącznik nr 18)** .
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr C/702/08/DI/B/1235 **(załącznik nr 16).**
- Umowa nr C/702/08/DI/B/1235 zawarta w dniu 17.11.2008 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Ministerstwem Finansów a firmą Techno-Service S.A. na zapewnienie personelu technicznego w liczbie 26 osób, obsługującego Systemy SIMIK 04-06 i KSI SIMIK 07-13 **(załącznik nr 19).**
- Ogłoszenie o zamówieniu przesłane do publikacji w Suplemencie do Dziennika Urzędowego UE w dniu 15.12.2008 r. wraz z wydrukiem z TED z dnia 19.12.2008 r. **(załącznik nr 20)**
-

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono m.in.:

- ✓ Czy z postępowania o udzielenie zamówienia wykluczono wykonawców.
- ✓ Jaki tryb zastosowano w badanym postępowaniu.
- ✓ Jeśli nie zastosowano trybu przetargu ograniczonego lub nieograniczonego to czy w protokole postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający podał powód zastosowania innego trybu.
- ✓ Czy Zamawiający w celu zapewnienia uczciwej konkurencji podjął działania, które zapewniają, że ogłoszenia o postępowaniach przetargowych będą rozpropagowane tak szeroko jak to możliwe.
- ✓ Czy zostały zachowane właściwe terminy.
- ✓ Czy w badanym postępowaniu nie zaistniały przesłanki do unieważnienia postępowania.
- ✓ Czy zostały zachowane zasady udzielania zamówień publicznych (uczciwej konkurencji, bezstronności i obiektywizmu, jawności, równego traktowania, pisemności (dotyczy to w szczególności ofert i umowy / umów o udzielenie zamówienia publicznego), nie dzielenia zamówienia na części lub zaniżającego wartość.
- ✓ W jaki sposób ustalono wartość przedmiotu zamówienia.
- ✓ Czy sporządzono protokół o udzielenie zamówienia i jakie zawiera załączniki.
- ✓ Czy została powołana komisja przetargowa.
- ✓ Czy członkowie komisji oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego podpisały oświadczenia bezstronności.
- ✓ Czy przedmiot umowy został zrealizowany w terminie.
- ✓ Czy wykonawca wywiązał się ze swoich zobowiązań zawartych w umowie kontraktowej.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek nr WND-POPT.03.01.00-00-082/09 o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 z dnia 13.01.2009 r.
- Umowę nr UDA-POPT.03.01.00-00-082/09-00 o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 z dnia 17.02.2009 r.

W badanym obszarze sprawdzono wpływ badanego projektu na środowisko.

3.4 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek nr WND-POPT.03.01.00-00-082/09 o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 z dnia 13.01.2009 r.
- Umowę nr UDA-POPT.03.01.00-00-082/09-00 o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 z dnia 17.02.2009 r.

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

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek nr WND-POPT.03.01.00-00-082/09 o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 z dnia 13.01.2009 r.
- Umowę nr UDA-POPT.03.01.00-00-082/09-00 o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 z dnia 17.02.2009 r.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono m.in.:

- ✓ Czy wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowanych, poniesione na działania informacyjne i promocyjne, zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie i były integralnie związane z realizacją projektu.
- ✓ Czy w stosownych przypadkach, jeżeli operacja otrzymuje współfinansowanie w ramach EFRR (PO PT), beneficjent poinformował uczestników operacji, że została ona wybrana w ramach programu operacyjnego współfinansowanego z EFRR tj: czy wszystkie dokumenty i materiały informacyjno-promocyjne odnoszące się do realizowanego projektu zawierają emblemat Unii Europejskiej spełniający normy graficzne określone w załączniku I do Rozporządzenia 1828 i odniesienie słowne do Unii Europejskiej, odniesienie słowne do EFRR, logo POPT.

3.6 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek nr WND-POPT.03.01.00-00-082/09 o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 z dnia 13.01.2009 r.

- Umowę nr UDA-POPT.03.01.00-00-082/09-00 o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 z dnia 17.02.2009 r.

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono zgodność projektu z zasadami eliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn oraz zagadnienia związane z polityką równych szans oraz czy projekt jest zgodny z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? *(art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006).*

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek nr WND-POPT.03.01.00-00-082/09 o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 z dnia 13.01.2009 r.
- Umowę nr UDA-POPT.03.01.00-00-082/09-00 o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 z dnia 17.02.2009 r.
- Wniosek o płatność pośrednią nr 1 w ramach projektu POPT.03.01.00-00-082/09 złożony za okres do 31.03.2009 r. w dniu 29.04.2009 r.
- Faktury za wykonaną usługę, wystawione przez Techno-Service S.A. w okresie grudzień 2008 r. – marzec 2009 r. na kwotę 601.343,35 zł brutto, 492.904,39 zł netto i VAT 93.484,91 zł; kwota wydatków kwalifikowanych - 518.622,98 zł.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono m.in.:

- Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi w pełnej wysokości, najszybciej i w całości.
- Czy kwota zatwierdzona przez Instytucję Zarządzającą jest zgodna wnioskiem o płatność.

VI. USTALENIA KONTROLI.

A) Projekt Nr POPT.03.01.00-00-082/09 - Finansowanie personelu technicznego – koordynatorzy SIMIK.

1) Operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów *(art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006);*

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że projekt „Finansowanie personelu technicznego – koordynatorów SIMIK" spełnia formalne i merytoryczne kryteria wyboru wymagane Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna. Projekt wpisuje się w cele priorytetu 3, tj. osiągnięcie sprawnego systemu przygotowania, zarządzania, wdrażania, monitorowania, oceny, kontroli, promocji i informacji NSRO, zapewnienie odpowiednich warunków i zasobów sprzyjających efektywnej realizacji wszystkich bieżących działań administracyjnych wynikających z wdrażania instrumentów strukturalnych. Jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie, tj.:

- Wniosek o dofinansowanie nr WND-POPT.03.01.00-00-082/09 został sporządzony na formularzu umieszczonym na stronie internetowej POPT i ostatecznie złożony do IZ POPT w dniu 13.01.2009 r. IZ pismem z dnia 23.01.2009 r. poinformowała Beneficjenta, że ponownie złożony wniosek został oceniony pozytywnie i został zatwierdzony do realizacji, bez uwag formalnych i merytorycznych.

- Okres realizacji projektu jest zgodny z okresem programowym POPT. Planowane zakończenie realizacji projektu określono na dzień 31.07.2010 r.
- Wniosek o dofinansowanie jest kompletny, tj. wymagany jest 1 egzemplarz wniosku, wszystkie strony wniosku są ponumerowane, wniosek został przygotowany zgodnie z wymogami instrukcji do wniosku, wniosek podpisany jest przez osobę upoważnioną, wniosek opatrzony jest pieczęcią wnioskodawcy.
- Do wniosku o dofinansowanie załączono szczegółowy opis projektu, tj. m.in. opis zadań realizowanych w ramach projektu, wskaźniki określone przez beneficjenta adekwatne do specyfiki realizowanych zadań.
- Działanie 3.1 pokrywa się z zakresem interwencji określonym w Szczegółowym Opisie Priorytetów POPT 2007-2013, tj.
  - beneficjentem, któremu udzielono dofinansowanie ze środków UE jest operatorem krajowego systemu informatycznego wspomagającego realizację NSRO – Departament Informatyki MF,
  - zachowano maksymalny pułap dofinansowania – 85%.
- Miejsce realizacji projektu jest zgodne z zasięgiem realizacji – obejmuje całą Polskę.
- Wnioskodawca jest uprawniony do ubiegania się o dofinansowanie w ramach Działania. 3.1. Wnioskodawcą jest jednostka państwowa - Ministerstwo Finansów Departament Informatyki – Operator krajowego systemu informatycznego wspomagającego realizację NSRO/PWW.
- Na wszystkich dokumentach związanych z projektem zamieszczone są informacje o współfinansowaniu projektu ze środków EFRR w ramach POPT 2007-2013.
- Realizacja projektu przyczyni się do osiągnięcia sprawnego systemu przygotowania, zarządzania, wdrażania, monitorowania, oceny, kontroli, promocji i informacji NSRO.
- Wskaźniki dla projektu są prawidłowo sformułowane – planowane było zatrudnienie 26 koordynatorów systemu SIMIK na terenie całego kraju, dla 90 instytucji obsługiwanych przez koordynatorów. Wskaźniki zostały zmienione aneksem do umowy o dofinansowanie z dnia 14.12.2009 r., odpowiednio na 20 koordynatorów obsługujących 90 instytucji.
- Projekt będzie mieć neutralny wpływ na politykę równych szans. Określone kryteria rekrutacji osób nie prowadzą do dyskryminacji ze względu na płeć, rasę, pochodzenie etniczne, niepełnosprawność, wiek, orientację seksualną, religię lub światopogląd.
- Projekt ma neutralny wpływ na ochronę środowiska. Projekt nie prowadzi do degradacji lub znacznego pogorszenia się stanu środowiska naturalnego.
- Projekt jest zgodny z przepisami prawo zamówień publicznych. Postępowanie dotyczące wyboru agencji pracy tymczasowej zapewniającej personel techniczny do nadzorowania i obsługi Systemu SIMIK przeprowadzono w trybie z wolnej ręki, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 7 ustawy PZP. Ministerstwo Finansów dwukrotnie zwracało się o opinię w dotyczącą stosowania procedury uproszczonej w ww. spawie - Opinia Wiceprezesa Urzędu Zamówień Publicznych nr UZP/DP/O-JCH/108367/28046/05 z dnia 27.09.2005 r. i Pismo Wiceprezesa Urzędu Zamówień Publicznych nr UZP/DP/O-BBR/244425/21027/08 z dnia 17.10.2008 r. **(patrz załącznik nr 5 i 11).**
- Projekt jest zgodny z umową o dofinansowanie nr UDA-POPT.03.01.00-00-082/09 z dnia 17.02.2009 r. zawartą pomiędzy Instytucją Zarządzającą POPT 2007-2013 a Ministrem Finansów – Operatorem krajowego systemu informatycznego wspomagającego realizacją NSRO/PWW **(patrz załącznik nr 2).**
- Projekt spełnia kryteria oceny formalnej i merytorycznej przyjęte przez Komitet Monitorujący, m.in.: wniosek złożono do właściwej instytucji na obowiązującym formularzu w wersji papierowej i elektronicznej, wnioskodawca jest uprawniony do ubiegania się o przyznanie

dofinansowania, wnioskodawca uzasadnił potrzebę realizacji projektu, uniknięto wielokrotnego składania wniosku.

- Projekt jest zgodny z Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna 2007-2013, zatwierdzonym decyzją Komisji z dnia 25.07.2007r., a następnie przyjęty uchwałą Rady Ministrów nr 162/2007 z 18.09.2007r. w sprawie przyjęcia POPT 2007-2013 oraz Szczegółowym Opisem Priorytetów POPT 2007-2013, zatwierdzonym przez Ministra Rozwoju Regionalnego w dniu 16.07.2008r.
- Projekt nie dotyczy zgodności projektu z polityką zatrudnienia i z polityką społeczeństwa informacyjnego.
- Instytucja Zarządzająca POPT 2007 – 2013 w informacji pokontrolnej z kontroli nr 34/2009 na miejscu realizacji projektu przeprowadzonej w dnia 2.09.2009r. stwierdziła, że jednostka kontrolowana posiada kadry i zaplecze techniczne gwarantujące wykonalność projektu .

2) Wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta *(art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006.*

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wydatków zadeklarowanych w objętym kontrolą wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-082/09-1 z dnia 30.04.2009 r. z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi oraz postanowieniami umowy o dofinansowanie.

Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że:

Ewidencja księgowa Centrali Ministerstwa Finansów umożliwia wyodrębnienie wydatków związanych z kontrolowanym projektem, księgowanych w systemie według kodu DI0.03 – finansowanie personelu technicznego – koordynatorów SIMIK. Wydatki związane z projektem POPT.03.01.00-00-082.09 zaewidencjonowano na koncie 400 (koszty), koncie 201 (rozrachunki z dostawcami) i koncie 130 (rachunek bankowy) z uwzględnieniem podziału według klasyfikacji budżetowej 4308, 4309 i 4300. Wydatki księgowane są w proporcji 85% - refundacja, 15% - budżet państwa zgodnie z zasadami finansowania stosowanymi w finansowaniu POPT 2007-2013.

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wniosek o płatność, tj. 5 faktur VAT wraz z przelewami płatności na rachunek wykonawcy, specyfikacjami kosztu związanego z wynagrodzeniami koordynatorów SIMIK, protokołami zdawczo-odbiorczymi potwierdzającymi wykonanie pracy polegającej na koordynowaniu systemu SIMIK oraz przelewami potwierdzającymi przekazanie wynagrodzenia na właściwe konto koordynatora.
- Zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez Ministerstwo Finansów – Operatora krajowego systemu informatycznego wspomagającego realizację NSRO/PWW, podmiot z którym IZ zawarła umowę nr UDA-POPT.03.01.00-00-082/09 o dofinansowanie projektu ze środków EFRR w ramach POPT 2007-2013.
- Wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność nr WNP-POPT.03.01.00-00-082/09-01 w wysokości 518.622,98 zł jest zgodna z zestawieniem dokumentów finansowych potwierdzających poniesienie wydatków w ramach projektu POPT.03.01.00-00-082/09, których poniesienie potwierdzają protokoły zdawczo - odbiorcze sporządzone do każdej faktury, dowody zapłaty - przelewy, wg poniższej tabeli:

Nr faktury	Nr wyciągu bankowego	Data WB	**Kwota faktury**
TUP/1039/2008	WBW/162/1/09	13.01.2009	**33 307,66**
TUP/0086/2009 skorygowana f-rą TUP/0002/2009	WBW/433/2/09	16.02.2009	177.363,66
TUP/139/2009	WBW/60/3/09	04.03.2009	**192 431,39**

TUP/0196/2009	WBW/663/3/09	24.03.2009	**198 240,64**
Razem			**601 343,35**

- Wszystkie wydatki kwalifikowane wykazane we wniosku o płatność zostały prawidłowo zarejestrowane w ewidencji księgowej, na odpowiednich kontach (konto 130, 201, 400), zgodnie z Zakładowym Planem Kont **(patrz załącznik nr 17)**, w wysokości zgodnej z dokumentacją wspierającą i w całości odnoszą się do współfinansowanego projektu.
- Wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację z dokumentami źródłowymi, stanowiącymi podstawę zapisów w ewidencji. Zapisy księgowe zawierają: datę utworzenia zapisu, kwotę wydatku, nazwę dokumentu stanowiącego podstawę zapisu, opis wydatku, datę i sposób płatności.
- Dokumenty wspierające wniosek o płatność stanowiące podstawę zapisów w ewidencji księgowej, zawierają opisy wskazujące: nr projektu, nazwę projektu oraz informację, że wydatki te dotyczą realizacji projektu pn. Finansowanie personelu technicznego – koordynatorów SIMIK.
- Wydatki kwalifikowalne wykazane we wniosku w całości odnoszą się do współfinansowanego projektu.
- W § 8 ust. 1 pkt 1 umowy nr UDA-POPT.03.01.00-00-082/09-00 o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach POPT 2007-2013, Beneficjent został zobowiązany do przechowywania kompletnej dokumentacji związanej z realizacją Projektu w okresie i na warunkach określonych w art. 90 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11.07.2006 r. oraz art. 15, 19 i 37 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia do 08.12.2006 r. przez okres 3 lat po zakończeniu programu operacyjnego.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wydatków zadeklarowanych z zapisami księgowymi i dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków oraz postanowieniami umowy o dofinansowanie.

3) Wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi *(art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006);*

3.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność projektu z przepisami wspólnotowymi i krajowymi dotyczącymi kwalifikowalności.

Zgodnie z zakresem kontroli badaniem metodą pełną objęto jeden wniosek o płatność nr POPT.03.02.00-00-082/09-1 w ramach badanego projektu nr POPT.03.02.00-00-082/09 pod nazwą „Finansowanie personelu technicznego – koordynatorzy SIMIK" za okres do 31.03.2009 r., złożony w dniu 30.04.2009 r. do Instytucji Zarządzającej POPT 2007-2013 - Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego. Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem o płatność wynosi 518.622,98 zł, w tym VAT 93.484,91 zł.

Instytucja Zarządzająca POPT 2007-2013 przyznała beneficjentowi dofinansowanie w kwocie 440.829,53 zł, które wynika z poniższego wyliczenia:

Wysokość wydatków kwalifikowanych	518.622,98 zł
Maksymalny pułap dofinansowania	85%
Wartość dofinansowania ze środków wspólnotowych	**440.829,53 zł**
Krajowe środki publiczne – budżet państwa	77.793,45 zł

Kontrolą objęto wszystkie wydatki kwalifikowalne wykazane w ww. wniosku o płatność pośrednią nr POPT.03.02.00-00-082/09-1 w ramach projektu POPT.03.02.00-00-082/09. Wniosek o płatność pośrednią obejmuje świadczenie usług przez koordynatorów w okresie listopad 2008 - luty 2009. Wydatki wykazane we wniosku o płatność, zostały zatwierdzone przez Instytucję Zarządzającą (MRR), pismem nr DPT-V-9252-76-BSi/09 z dnia 21.05.2009r. W wymienionym piśmie stwierdzono, że złożony wniosek o płatność został zweryfikowany, w wyniku czego rozliczono 518.622,98 PLN wydatków w ramach POPT 2007-2013. Do wniosku o płatność zostało załączone zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem.

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono:

- Wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są kosztami kwalifikowanymi. Dotyczą wydatków związanych z wynagrodzeniami i ich pochodnymi wypłacanymi koordynatorom. Wydatki wykazane we wniosku o płatność objętym badaniem, były rozliczne w okresach miesięcznych, na podstawie specyfikacji kosztu związanego z wynagrodzeniami koordynatorów w miesiącu: listopadzie 2008 r. (dla 14 osób - 19 dni roboczych – łącznie na kwotę brutto 33.307,66 zł; grudniu 2008 r. (dla 28 osób - 21 dni roboczych – łącznie na kwotę brutto 177.363,66 zł; styczeń 2009 r. (dla 29 osób - 21 dni roboczych – łącznie na kwotę brutto 192.431,39 zł; luty 2009 r. (dla 29 osób - 22 dni robocze – łącznie na kwotę brutto 198.240,64 zł. Powyższe wydatki zostały udokumentowane i rozliczone fakturami VAT wystawionymi przez firmę Techno-Service wyłonioną w drodze przetargu z wolnej ręki. Wydatki są zgodne z rozdziałem 11 - Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej.
- Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie, tj. od 1.11.2008 do 31.07.2010 r.
- Poniesione wydatki zostały wykazane przez beneficjenta we wnioskach o płatność tylko jeden raz.
- Wynikający z faktur podatek VAT, został zaliczony do wydatków kwalifikowanych i zapłacony wykonawcy w łącznej kwocie 93.484,91zł. Potwierdzają to bankowe dowody zapłaty – polecenia przelewu. Uznanie podatku VAT za wydatki kwalifikowane było możliwe, ponieważ Beneficjentem jest Ministerstwo Finansów - jednostka administracji publicznej zwolniona podmiotowo z podatku od towarów i usług na podstawie art. 15 ust. 3 pkt. 6 ustawy o podatku od towarów i usług stanowiącego, że nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.
- Poziom współfinansowania UE przekroczył całość wydatków kwalifikowalnych z wyłączeniem VAT. Wydatki kwalifikowalne wynoszą 518.622,98 zł, w tym VAT 93.484,91 zł, a wydatki podlegające finansowaniu z EFRR wynoszą 440.829,53 zł., tj. 85% wydatków kwalifikowanych.
- Do wydatków kwalifikowanych nie zostały zaliczone prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut oraz ujemne różnice kursowe. Usługi zostały wykonane przez krajowego wykonawcę, któremu wynagrodzenie wypłacono w PLN.
- Do wydatków nie zostały zaliczone kary i grzywny, a także wydatki poniesione w związku z procesami sądowymi oraz wydatki poniesione na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie projektu.
- Wydatki związane z przygotowaniem projektu nie zostały wskazane we wniosku o dofinansowanie i nie zostały zaliczone do wydatków kwalifikowanych.
- Dokumenty wspierające wniosek o płatność - faktury zostały opisane w sposób jednoznacznie wskazujący na dofinansowanie w ramach POPT w ramach badanego projektu.

- W projekcie nie wystąpiły wydatki kwalifikowalne dotycząc zakupu środków trwałych, nieruchomości , zakupu gruntu oraz odpisów amortyzacyjnych.
- Do wydatków kwalifikowanych w ramach badanego wniosku o płatność nie zaliczano wydatków na działania informacyjne i promocyjne. W umowie o dofinansowaniu projektu nie przewidziano wydatków na działania informacyjno i promocyjne.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych.

Badaniem objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Finansowanie personelu technicznego – koordynatorzy SIMIK" przeprowadzonego w **trybie z wolnej ręki** na podstawie art. 66 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. nr 223 poz. 1655).

Wniosek o dokonanie zakupu usługi w przedmiocie: „Zapewnienie przez agencję pracy tymczasowej personelu technicznego w liczbie 26 osób nadzorującego i obsługującego System Informatyczny Monitoringu i Kontroli Finansowej Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności (SIMIK 04-06) oraz Krajowy System Informatyczny (KSI SIMIK 07-13) tzw. Koordynatorów SIMIK, w okresie od listopada 2008 r. do czerwca 2009 r., finansowanego w ramach projektu „Finansowanie personelu technicznego – koordynatorów SIMIK" został sporządzony przez Departament Informatyki Ministerstwa Finansów w dniu 16.10.2008 r. i zatwierdzony przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów w dniu 16.10.2008. Kserokopia wniosku o dokonanie zakupu w ramach zamówienia publicznego stanowi **załącznik nr 8.**

Zgodnie z wnioskiem o dokonanie zakupu usługi, uzasadnieniem potrzeby zakupu usługi jest zapewnienie personelu technicznego - koordynatorów SIMIK w Instytucjach Zarządzających Regionalnymi Programami Operacyjnymi – Urzędach Marszałkowskich (16 koordynatorów), Instytucjach Zarządzających Programami Operacyjnymi – Ministerstwo Rozwoju Regionalnego (6 koordynatorów) oraz Instytucjach Pośredniczących I i II stopnia (4 koordynatorów).
Zatrudnienie wysokokwalifikowanego personelu technicznego zapewni prawidłowe i skuteczne wykonywanie zadań w zakresie obsługi Systemów SIMIK. Głównym zadaniem Koordynatorów jest lokalne rozwiązywanie problemów związanych z eksploatacją Systemów SIMIK. Koordynator będzie podejmował działania na rzecz Operatora Krajowego Systemu Informatycznego wspomagającego realizację NSRO/PWW oraz na rzecz jednostek zaangażowanych w proces obsługi funduszu strukturalnych i Funduszu Spójności w danym regionie lub instytucji.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę netto 1.301.437,77 zł, co stanowi 335.672,99 euro. Równowartość zamówienia w euro ustalona została wg kursu: 1 euro = 3,8771 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19.12.2007 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. nr 241 poz. 1763).

Zamawiający decyzją nr C/702/08/DI/B/1235 z dnia 16.10.2008 r. powołał Komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w omawianym przedmiocie.
Członkowie Komisji na druku ZP-11 złożyli oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania przetargowego na podst. Art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Na posiedzeniu Komisji przetargowej w dniu 16.10.2008 r. (Protokół nr 1 z posiedzenia Komisji) dokonano m. in. omówienia przedmiotu zamówienia, ustalenie trybu postępowania – zamówienie z wolnej ręki oraz opracowania zaproszenia do negocjacji . Ustalono m. in., że warunkiem wysłania

zaproszenia do negocjacji Wykonawcy – Techno-Service S.A. jest potwierdzenie z Urzędu Zamówień Publicznych zastosowania ww. trybu, także formalne zatwierdzenie projektu przez Instytucję Zarządzającą. Protokół nr 1 z posiedzenia Komisji Przetargowej stanowi **załącznik nr 10.**

Już w 2005 r. Ministerstwo Finansów pismem z dnia 16.09.2005 r. nr IP-9/9380/ŁPO/05 zwracało się do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o interpretację przepisów ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo Zamówień Publicznych dotyczącą stosowania procedury uproszczonej wynikającej z zapisów art. 5 ust. 1 pkt 7 (usługi pozyskiwania personelu).

Pismem nr UZP/DP/O-JCH/108367/28046/05 z dnia 27.09.2005 r. Wiceprezes Urzędu Zamówień Publicznych poinformował Dyrektora Generalnego MF, iż świetle istniejących wówczas przepisów art. 5 ust. 1 pkt 8 ustawy PZP zamawiający jest uprawniony do stosowania procedury uproszczonej przy wyborze agencji pracy tymczasowej jako instytucji zapewniającej usługi personelu.

Wiceprezes UZP powołał się też w piśmie na zapisy załącznika IB do dyrektywy Rady nr 92/50/EWG z dnia 18.06.1992 r. dotyczącej koordynacji procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych na usługi.

W świetle załącznika IB do ww. dyrektywy wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 8 ustawy PZP personelu skonkretyzowane zostały kodami CPV od 74500000-4 do 74540000-6 (z wyjątkiem 74511000-4) i od 95000000-2 do 95140000-5. Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że wybór agencji pracy tymczasowej mieści się w zakresie pracowniczych usług agencyjnych CPV 95131000, co oznacza że zamawiający jest uprawniony do zastosowania uproszczonego trybu postępowania.

Z uwagi na powyższe okoliczności, mając na uwadze zmiany w przepisach ustawy PZP oraz wejście w życie rozporządzenia Komisji WE nr 213/2008 z dnia 28.11.2007 r. zmieniającego rozporządzenie nr 2195/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Wspólnego Słownika Zamówień pismem nr DI-ZI/068/SQM/08/2477 dnia 01.10.2008 r. Ministerstwo Finansów zwróciło się ponownie o interpretację przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych dotyczących ten przedstawionych w opinii Wiceprezesa UZP z dnia 27.09.2005r. (**patrz załącznik nr 5**).

Pismem nr UZP/DP/O-BBR/244425/21027/08 z dnia w a 17.10.2008 r. Wiceprezes UZP przedstawił swoje stanowisko w niniejszej sprawie. W swej opinii wiceprezes UZP wskazał, że regulacja zapisana w art. 5 ustawy PZP ma swoje źródło w art. 20 i 21 dyrektywy 2004/18 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 31.03.2004 r. koordynującej procedury udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane.

Z dniem 15.09.2008 r. weszło w życie rozporządzenie Komisji (WE) nr 213/2008 z dnia 28.11.2007 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 2195/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Wspólnego Słownika Zamówień (CPV) oraz dyrektywy 2004/17/WE i 2004/18/WE Parlamentu Europejskiego i Rady dotyczące procedur udzielania zamówień publicznych w zakresie zmiany CPV. w odniesieniu do usług pozyskiwania personelu dawne kody CPV zostały zmienione i zastąpione nowymi. Z rozporządzenia komisji (WE) nr 213/2008 wynika, że załącznik IIB dyrektywy 2004/18/WE został zastąpiony załącznikiem VII, w którym w kategorii 22 mieszczą się usługi rekrutacji i pozyskiwania personelu, objęte kodami CPV od 79600000-0 do 79635000-4 (z wyjątkiem 7961100-0, 79632000-3, 79633000-0) i od 98500000 do 98514000-9. W nowym słowniku znalazły się usługi pod nazwą zapewnianie usług personelu (79610000-3) , do których można zakwalifikować również usługi świadczone przez agencje pracy tymczasowej w związku z delegowaniem personelu do pracy na rzecz podmiotu trzeciego. Do umowy, których przedmiotem jest zapewnianie usług personelu nie ma zastosowanie przepis art. 4 pkt 4 PZP wyłączający zastosowanie ustawy w stosunku do umów z zakresu prawa pracy.

Mając na względzie powyższe, Wiceprezes UZP podtrzymał stanowisko Wiceprezesa UZP zawarte w opinii z dnia 27.09.2005 r.

Pismem nr RI/250/48/KNX/08/3358 z dnia 30.10.2008 r. Departament Informatyki MF poinformował Dyrektora Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej MRR o przygotowaniach do zawarcia umowy z firmą Techno-Service S.A. dot. zapewnienia przez agencję pracy tymczasowej personelu technicznego, w liczbie 26 osób, nadzorującego i obsługującego

System SIMIK, tzw. koordynatorów SIMIK w okresie od 17.11.2008 r. do 30.06.2009 r. Przewiduje się przeprowadzenie przedmiotowego postępowania w trybie z wolnej ręki na postawie art. 66 ustawy PZP w oparciu o art. 5 ust. 1 pkt 7.

Ogłoszenia o zamówieniu nie zostało zamieszczano w siedzibie zamawiającego na tablicy informacyjnej, na stronie internetowej zamawiającego oraz nie zostało przekazane do publikacji w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej.
Na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29.01.2004 r. PZP (Dz. U. z 2007 r. nr 223 poz. 1655) zamawiający może nie stosować przepisów ustawy dotyczących m.in. przesłanek wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki, ogłaszania oraz obowiązku informowania w wymienionych przypadkach Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

Zaproszenie do negocjacji zostało przekazane w dniu 30.10.2008 r. do firmy Techno-Service S.A. ul. Siedlicka 6, 80-222 Gdańsk
W dniu 03.11.2008 r. Komisja przeprowadziła negocjacje z uprawnionymi przedstawicielami firmy Techno-Service S.A., w trakcie których zapoznała się ze wstępną ofertą ww. firmy, która wynosiła wartość wstępną - 200.035,84 zł kosztów miesięcznych wykonania umowy. W trakcie przeprowadzonych negocjacji Komisja uzyskała od Wykonawcy upust cenowy wynikający ze zmniejszenia marży Wykonawcy z oferowanych 17 % do 15,95 %. Po negocjacjach cena oferty wyniosła 198.240,64 zł – koszty miesięczne wykonania umowy.

Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 1.301.437,77 zł, co stanowi równowartość 335.672,99 euro. Ustalenia wartości szacunkowej dokonano na podstawie rozeznania rynku w dniu 16.10.2008r.
Komisja przetargowa sporządziła protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. PZP na druku ZP-1/WR. Do protokółu załączono wymagane załączniki, m. in. informację o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie zamówienia z wolnej ręki- druk ZP-17.

W dniu 17.11.2008 r. zawarto Umowę nr C/702/08/DI/B/1235 (**załącznik nr 19**) pomiędzy Skarbem Państwa-Ministerstwem Finansów, a Wykonawcą usługi, tj. firmą Techno-Service S.A., Gdańsk ul. Siedlicka 6. Zgodnie z umową, Wykonawca zobowiązał się do zapewnienia w miarę zapotrzebowania zgłaszanego przez Zamawiającego personelu technicznego w liczbie 26 osób, obsługującego Systemy SIMIK, tzw. koordynatorów SIMIK. Umowa została podpisana na okres do dnia 30.06.2009 r.

Postanowienia umowy są zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w zaproszeniu do negocjacji oraz wstępnej ofercie cenowej wykonawcy. Wynagrodzenie wykonawcy – Techno-Service S.A. za okres realizacji umowy zostało określone łącznie na kwotę 1.493.600,93 zł.

W oparciu o zbadaną dokumentację stwierdzono, że:
- Do przeprowadzenia postępowania Kierownik Zamawiającego Ministerstwo Finansów Decyzją Nr C/702/08/DI/B/1235 z 16.10.2008 r. powołał Komisję przetargową składającą się z pracowników Ministerstwa Finansów. Wszyscy członkowie Komisji przetargowej złożyli pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania oświadczenia o bezstronności. Oświadczenia zostały złożone na drukach ZP-11.
- Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone w trybie z wolnej ręki zgodnie z art. 66 ustawy PZP.
- Ogłoszenie o zamówieniu nie zostało zamieszczone w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej i nie zostało przekazane do publikacji w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej.
- Z wybranym w postępowaniu Wykonawcą, Techno-Service S.A., 80-222 Gdańsk, ul. Siedlicka 6, w dniu 17.11.2008 r. została podpisana umowa nr C/702/08/DI/B/1235. Przedmiotem usługi jest zapewnienie przez Wykonawcę personelu technicznego w liczbie 26 osób obsługującego i nadzorującego System SIMIK zł. Wartość umowy wynosi 1.493.600,93 zł. Umowa została

zawarta na okres od 17 listopada 2008 r. do 30 czerwca 2009 r. Wartość wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem o płatność nr POPT.03.01.00-00-082/09-1 z dnia 30.04.2009 r. wynosi 518.622,98 zł.

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przesłane drogą elektroniczną w dniu 15.12.2008 r. do publikacji w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej. W dniu 17.12.2008 r. ogłoszenie zostało umieszczone w bazie TED pod nazwą PL-Warszawa: Zapewnianie usług personelu i otrzymało numer 2008/S 245-325928.
- Zostały zachowane zasady udzielania zamówień publicznych określone w ustawie Prawo Zamówień Publicznych, a w szczególności – wybór trybu postępowania o udzielenie zamówienia, bezstronności, obiektywizmu, pisemności, dokumentowania postępowań.

3.3 *Zgodność z zasadami ochrony środowiska*

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że projekt objęty dofinansowaniem jest neutralny pod względem wpływu na środowisko. Projekt nie prowadzi do degradacji lub pogorszenia się stanu środowiska naturalnego.

3.4 *Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.*

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

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji. W umowie nr UDA_POPT.03.01.00-00-082/09-00 o dofinansowaniu projektu, Beneficjent w § 10 został zobowiązany do zapewnienia informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 8 i 9 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006r., Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie informacji i promocji.

Informacja i promocja projektu prowadzona była w sposób następujący:

- Dokumenty związane z realizacją projektu m.in. wniosek o dofinansowanie, umowa o dofinansowanie projektu, umowa zawarta z wykonawcą, ogłoszenia o postępowaniu rekrutacyjnym, umowy z koordynatorami opatrzone zostały logo Unii Europejskiej z napisem „Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego", logo „Program Operacyjny Pomoc Techniczna" oraz zawierały informację o częściowym współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej.
- Podobnej treści informacje, zostały umieszczone na drzwiach pomieszczeń w których pracują koordynatorzy.
- Na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zamieszczona została informacja o realizacji projektu pod nazwą „Finansowanie personelu technicznego – Koordynatorzy SIMIK", w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007 n- 2013.

3.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Projekt jest zgodny z polityką równych szans. W ramach projektu zostały zaangażowane osoby przez firmę zewnętrzną do wykonywania zadań w projekcie. W ramach wymagań wobec zaangażowanych osób nie zostały określone kryteria mogące skutkować dyskryminacją. Działania w ramach projektu realizowane były zgodnie z polityką równych szans i zasadami antydyskryminacyjnymi. Przy doborze uczestników nie były brane pod uwagę takie czynniki jak

płeć, stopień niepełnosprawności, wyznanie. W ramach projektu kobiety i mężczyźni mieli zapewniony równy dostęp do zatrudnienia jako koordynatorzy SIMIK, niezależnie od płci czy stopnia niepełnosprawności.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn.

4. ***Wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006).***

Zgodnie z § 5 decyzji o dofinansowaniu projektu, dofinansowanie jest rozliczane przez Instytucję Zarządzającą na podstawie przedłożonych przez Beneficjenta wniosków o płatność. Rozliczeniu podlegają jedynie wydatki kwalifikowane poniesione przez Beneficjenta na realizację projektu. Dofinansowanie jest rozliczane w wysokości procentowego 85% udziału w wydatkach kwalifikowanych.
Instytucja Zarządzająca POPT 2007 – 2013 pismem nr DPT-V-9252-76-BSi/09 z dnia 21.05.2009 r. poinformowała, że złożony w dniu 30.04.2009r. wniosek o płatność pośrednią w ramach projektu nr POPT.03.01.00-00-082/09 został zweryfikowany, w wyniku czego rozliczono 518.622,98 zł. wydatków w ramach POPT 2007 – 2013.
Beneficjent jest jednostką budżetową w związku z tym nie otrzymuje kwoty dofinansowania, ponieważ stanowi ona składnik budżetu jednostki.

Do dnia kontroli projekt nie został zakończony. Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu zmienioną aneksem z dnia 14.12.2009 r., termin zakończenia realizacji projektu został ustalony na 31.07.2010 r.

VII. POUCZENIE.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (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.

Wykaz załączników:

1. Kserokopia wniosku nr WND-POPT.03.01.00-00-082/09 o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 z dnia 13.01.2009 r. wraz z wynikami oceny wniosku o dofinansowanie.
2. Kserokopia umowy nr UDA-POPT.03.01.00-00-082/09-00 o dofinansowanie projektu z dnia 17.02.2009 r. wraz z aneksem z dnia 14.12.2009 r.
3. Kserokopia wniosku o płatność pośrednią nr 1 w ramach projektu POPT.03.01.00-00-082/09 złożony za okres do 31.03.2009 r. w dniu 29.04.2009 r. wraz z dokumentami wspierającymi.
4. Kserokopia informacji pokontrolna z kontroli nr 34/2009 na miejscu realizacji projektu z dnia 2.09.2009r.
5. Kserokopia pisma Wiceprezesa Urzędu Zamówień Publicznych nr UZP/DP/O-JCH/108367/28046/05 z dnia 27.09.2005 r. w sprawie zastosowania art. 5 ust. 1 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
6. Kserokopia notatki służbowej sporządzona przez Kierownika Projektu SIMIK z dnia 19.09.2008 r.
7. Kserokopia pisma Dyrektora Generalnego MF nr DI-ZI/068/SQM/08/2477 dnia 01.10.2008 r. do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.
8. Wniosek o dokonanie zakupu z dnia 16.10.2008 r. sporządzony przez Departament Informatyki MF o zamówienie publiczne nr C/702/08/DI/B.
9. Decyzja nr C/702/08/DI/B/1235 Kierownika Zamawiającego MF z dnia 16.10.2008 r.
10. Protokół nr 1 z posiedzenia Komisji z dnia 16.10.2008 r.
11. Pismo Wiceprezesa Urzędu Zamówień Publicznych nr UZP/DP/O-BBR/244425/21027/08 z dnia 17.10.2008 r.

12. Pismo Departamentu Informatyki MF nr RI/250/48/KNX/08/3358 z dnia 30.10.2008 r.
13. Zaproszenie do negocjacji nr DI/ZI/48/KNX/08/3327 z dnia 29.10.2008 r. w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki.
14. Oferta firmy TECHNO-SERVICE z dnia 29.10.2008 r.
15. Protokół nr 4 z posiedzenia Komisji z dnia 03.11.2008 r.
16. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr C/702/08/DI/B/1235.
17. Wydruki zapisów księgowych na kontach analitycznych.
18. Pismo MF nr FR/250/48/KNX/08/3164 z dnia 17.11.2008 r. dotyczące zawarcia umowy z firmą Techno-Service S.A.
19. Umowa nr C/702/08/DI/B/1235 zawarta w dniu 17.11.2008 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Ministerstwem Finansów a firmą Techno-Service S.A.
20. Ogłoszenie o zamówieniu przesłane do publikacji w Suplemencie do Dziennika Urzędowego UE w dniu 15.12.2008 r. wraz z wydrukiem z TED z dnia 19.12.2008 r.

Do protokołu załączono kserokopie dokumentów udostępnionych przez Beneficjenta.

KONTROLOWANY:

KONTROLUJĄCY:

INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ

Jerzy Szczepaniak

ST. KOMISARZ SKARBOWY

Marzena Wiśniewska