



## USTALENIA KONTROLI – OPIS STANU ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI

### 1. Ślad rewizyjny

Beneficjent przekazał na potrzeby kontroli niezbędną dokumentację finansowo – księgową dotyczącą realizacji kontrolowanego projektu, tj. listy płac, potwierdzenia przelewów oraz wydruki z ewidencji księgowej.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w przypadku stanowisk pracy o kwalifikowalności poniżej 100% (dot. części budżetowej 27 - Informatyzacja), występują niezgodności danych przedstawionych w Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi (zwanym dalej Zestawieniem) z wartościami z list płac w zakresie całkowitej kwoty wynagrodzenia poniesionego przez pracodawcę. Beneficjent wyjaśnił, iż uzupełnia Zestawienie na podstawie wyliczenia kwoty całkowitej wynagrodzenia z kwoty kwalifikowalnej ujętej na liście płac uwzględniającej tylko część wydatków rozliczanych w POPT, gdyż system płacowo-księgowy Urzędu dzieli kwoty składników wynagrodzeń w zależności od źródła finansowania (beneficjent stosuje formułę: stałe elementy wynagrodzenia zasadniczego = wynagrodzenie POPT / poziom kwalifikowalności). Powyższe powoduje kilkugroszowe różnice pomiędzy dokumentami źródłowymi a kwotami wykazanymi w Zestawieniu. W związku z powyższym na podstawie wskazanej przez IZ próbie wydatków zweryfikowano wszystkie źródła finansowania danych wynagrodzeń i ustalono, że wykazana w Zestawieniu całkowita kwota wynagrodzeń jest równa wartościom z list płac.

Ponadto ustalono różnicę w kwocie 154,96 PLN między zapisami w ewidencji księgowej projektu a wydatkami przedstawionymi na listach płac. Beneficjent wyjaśnił, że różnica powstała w wyniku zbiorczych korekt księgowych w 2021 r. (korygowano niektóre wydatki poniesione w ciągu całego roku 2021, wprowadzono PPK) oraz przeksięgowania części wydatków na budżet państwa - paragrafy „0” w związku z wyczerpaniem środków projektu. Powyższe spowodowało, że powstała różnica między zapisami na kontach księgowych projektu a wydatkami rozliczonymi w ramach projektu na przestrzeni całego roku 2021. Aby zachować zgodność ewidencji księgowej i projektu beneficjent powiększył wydatki dla poz. DPC/11 w Zestawieniu o wskazaną różnicę tj. kwotę 154,96 PLN.

Tym samym IZ potwierdza, że kwota kwalifikowalna wykazana w Zestawieniu jest zgodna z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej projektu części budżetowej 16 - KPRM oraz 27 - Informatyzacja. W związku z powyższym nie stwierdzono nieprawidłowości w rozumieniu art. 2 rozporządzenia ogólnego (Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. z późn. zm.).

Podczas kontroli potwierdzono, że beneficjent zastosował kod księgowy pozwalający na wyodrębnienie wydatków poniesionych w ramach projektu, oraz że środki wydatkowane w sprawdzanym wniosku zostały ujęte w ewidencji księgowej projektu. W związku z powyższym stwierdzono, że zostały spełnione warunki zawarte w § 8 *Porozumienia nr UDA-POPT.01.01.00-00-0386/21-00 o dofinansowaniu projektu ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014–2020* zawartego w dniu 25 czerwca 2021 r.

Dokumentacja księgowa związana z realizacją projektu POPT.01.01.00-00-0386/21-00 w ww. zakresie umożliwia prześledzenie śladu rewizyjnego zgodnie z art. 140 *Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. z późn. zm.* oraz art. 25 *Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*, z wyjątkiem pkt. 1 lit. f z uwagi na brak przepływów finansowych między IZ a beneficjentem.

## **2. Kwalifikowalność wydatków**

W ramach kontrolowanego wniosku o płatność przedstawiono do rozliczenia wydatki na wynagrodzenia pracowników Kancelarii Prezesa Rady ministrów (obecnie Ministerstwo Cyfryzacji), obejmujące m. in. płace zasadnicze, nagrody, dodatki zadaniowe, składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę, składki na Fundusz Pracy i PPK.

W opinii zespołu kontrolującego wydatki przedstawione do rozliczenia w kontrolowanym wniosku o płatność zostały poniesione zgodnie z zasadami kwalifikowalności wydatków w ramach POPT 2014-2020 określonymi w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 10 kwietnia 2015 r.* (z późn. zm.) oraz *Wytycznych*

*w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020 z dnia 24 lutego 2015 r. (z późn. zm.).*

### **3. Zgodność realizacji projektu z porozumieniem o dofinansowanie**

Pierwsza wersja wniosku o płatność została złożona do IZ POPT 2014-2020 w dniu 30 stycznia 2022 r., tj. w terminie wynikającym z porozumienia o dofinansowanie projektu. Poprawiona wersja wniosku o płatność będąca przedmiotem kontroli została złożona do Instytucji Zarządzającej POPT 2014-2020 przez beneficjenta w dniu 4 kwietnia 2022 roku, tj. z zachowaniem terminu wyznaczonego przez IZ POPT na przekazanie poprawionego wniosku o płatność. W trakcie kontroli potwierdzono, że wydatki zostały poniesione w okresie realizacji projektu i w okresie za jaki złożono wnioski o płatność (tj. do 31 grudnia 2021 r.). Potwierdzono również, że zagregowana wartość wydatków przedstawionych do rozliczenia nie przekracza wartości wydatków kwalifikowalnych zaplanowanych do realizacji we wniosku o dofinansowanie.

W trakcie weryfikacji danych przedstawionych przez beneficjenta w Zestawieniu z danymi wynikającymi z list płac, stwierdzono niezgodność o której mowa w pkt 1 Ślad rewizyjny. Beneficjent powiększył wydatki dla kodu stanowiska DPC/11 w Zestawieniu w kol. 9 „Pochodne – pracodawca” w grudniu 2021 r. tym samym przedstawił informacje niezgodną z listą płac. Jednocześnie przedstawiona różnica, odnosząca się do wypłaty wynagrodzeń stanowi wydatek kwalifikowalny (opisano w pkt 1).

W trakcie weryfikacji danych przedstawionych przez beneficjenta w Zestawieniu z danymi źródłowymi, stwierdzono również uchybienia polegające na niewłaściwym przedstawieniu informacji dot. terminów realizacji poszczególnych płatności w Zestawieniu. Przelewy do US (2021-12-17) i ZUS (2021-12-03) dot. listopada wykazano w wierszu dla grudnia. Natomiast przelewy do US (2021-11-19) i ZUS (2021-11-04) dot. listopada wykazano w wierszu dla października. Daty poszczególnych płatności należy wykazywać w okresie którego dotyczą.

Powyższe uchybienia mają charakter formalny, bez wpływu na wartość wydatków kwalifikowalnych przedstawionych do rozliczenia.

Ponadto potwierdzono prawidłowe naliczenie w sekcji 8 wniosku o płatność wartości wskaźnika Liczba etatomiesięcy finansowanych ze środków pomocy technicznej.

#### **4. Zgodność projektu z zasadami udzielania zamówień publicznych, w tym zasadą uczciwej konkurencji**

Zasady udzielania zamówień publicznych określone w ustawie Prawo zamówień publicznych nie mają zastosowania do umów z zakresu prawa pracy, zgodnie z art. 4 pkt 4 ww. ustawy (zgodnie ze stanem prawnym aktualnym w czasie realizacji projektu).

#### **5. Zgodność projektu z pozostałymi zasadami horyzontalnymi UE**

W instytucji przestrzegana jest zasada równości szans kobiet i mężczyzn oraz niedyskryminacji w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami. Przejrzyste zasady naboru zdefiniowane w ustawie o służbie cywilnej oraz w regulaminie KPRM gwarantują niedyskryminację i równość szans wszystkim kandydatom spełniającym kryteria formalne.

Zasady wynagradzania pracowników są określane dla poszczególnych stanowisk na podstawie tzw. mnożników, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów i nie różnicują pracowników ze względu na rasę, płeć, wiek, niepełnosprawność, orientację seksualną, religię czy światopogląd.

Wpływ projektu na pozostałe polityki jest neutralny bądź nie mają one zastosowania w realizacji projektu.

#### **6. Zgodność projektu z zasadami informacji i promocji**

Na podstawie dokumentacji przekazanej przez beneficjenta można potwierdzić, że dochowano zgodności z zapisami w porozumieniu w zakresie realizacji działań informacyjno-promocyjnych w ramach POPT poprzez umieszczenie informacji o źródłach finansowania na dokumentach związanych z projektem, m.in. na opisach merytorycznych list płac oraz oświadczeniach o kwalifikowalności wszystkich pracowników zaangażowanych w realizację projektu nr POPT.01.01.00-00-0386/21. Tym samym pracownicy zostali poinformowani o współfinansowaniu wynagrodzeń przez Unię Europejską ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

W związku z powyższym można potwierdzić, że projekt jest realizowany z zachowaniem zasad dotyczących informacji i promocji, określonych w § 9 porozumienia o dofinansowaniu.

## 7. Informacja na temat zidentyfikowanych nieprawidłowości

W toku czynności kontrolnych nie zidentyfikowano nieprawidłowości w rozumieniu art. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. (późn. zm).

## ZALECENIA POKONTROLNE LUB REKOMENDACJE

Zaleca się, aby Zestawienie potwierdzające poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi były sporządzane na podstawie danych źródłowych, tj. list płac.

## TERMIN WYKONANIA ZALECEŃ POKONTROLNYCH LUB REKOMENDACJI

Wykonanie zaleceń pokontrolnych będzie weryfikowane podczas kolejnych kontroli planowych w ramach realizowanych projektów.

Skład zespołu kontrolującego:<sup>1</sup>

Poprawność nieznana

Dokument podpisany przez  
[REDAKTOWANE] MFiPR  
Data: 2023.06.30 13:17:12 CEST

[REDAKTOWANE]  
Urlop wypoczynkowy

Ekspert (w przypadku uczestnictwa w kontroli)

*nie dotyczy*

Naczelnik Wydziału Finansów i Kontroli

Poprawność nieznana

Dokument podpisany przez [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE] MFiPR  
Data: 2023.06.30 13:39:55 CEST

Akceptacja / uwagi:

Poprawność nieznana

Dokument podpisany przez [REDAKTOWANE]  
Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej  
Data: 2023.06.30 16:09:59 CEST

<sup>1</sup> W przypadku podpisywania informacji pokontrolnej w programie proCertum SmartSign z wykorzystaniem podpisu elektronicznego, data i podpis pracowników WV, NWV i ZDIII są generowane przez system.