



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Warszawie
Trzeci Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii
Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak Sprawy 1401-ICE-3.52.145.2021.1

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
d o k o n a n y c h
u Operatora Programu Sprawiedliwość
w ramach prowadzonego audytu operacji
Norweskiego Mechanizmu Finansowego
na lata 2014-2021

Warszawa, 6 grudnia 2021 r.

A) ZAKRES AUDYTU:

Audyt przeprowadzono w okresie 22.10.-03.12.2021 r. u Operatora Programu Sprawiedliwość, którą to funkcję pełni:

Minister Sprawiedliwości
Aleje Ujazdowskie 11
00-950 Warszawa

w zakresie:

Finansowych Raportów Okresowych o numerach 2 i 3.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Warszawie (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Operatora Programu	Data prowadzenia czynności w Krajowym Punkcie Kontaktowym
Dagmara Bartnicka	główny ekspert skarbowy	26.10; 22, 23.11.2021 r.	-
Honorata Piwowarska	starszy referent	-	-

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Sprawiedliwość, czy przyczynia się do osiągania ogólnych celów Norweskiego Mechanizmu Finansowego oraz konkretnych rezultatów i celów programu oraz ich zgodności z Regulacjami w sprawie wdrażania Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021 (dalej Regulacje), umową w sprawie programu oraz właściwymi przepisami prawa krajowego i unijnego na wszystkich etapach wdrażania**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Programme agreement between The Norwegian Ministry of Foreign Affairs and The Ministry of Development Funds and Regional Policy of the Republic of Poland for the financing of the Programme „Justice” z dnia 13.07.2020 r.
- porozumienie nr 5/2020/Sprawiedliwość w zakresie realizacji Programu pn. Sprawiedliwość w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021 zawarte pomiędzy Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej i Ministrem Sprawiedliwości w dniu 17.07.2020 r.
- finansowe raporty okresowe:
 - nr 2 za miesiące: lipiec – grudzień 2020 r.
 - nr 3 za miesiące styczeń – czerwiec 2021 r.

W trakcie audytu sprawdzono, czy:

1. umowa w sprawie realizacji programu wskazuje maksymalną kwotę dofinansowania w ramach programu z wyszczególnieniem kosztów zarządzania Operatora Programu (art. 6.8 pkt 3 lit. c w związku z art. 8.1 lit. a Regulacji)
2. koszty zarządzania zaplanowane w umowie w sprawie realizacji programu są zgodne z określonym w Regulacjach limitem (art. 8.10 pkt 2 Regulacji)
3. Krajowy Punkt Kontaktowy przeprowadził kontrolę w zakresie kosztów zarządzania Programem.

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w Regulacjach i przepisach krajowych.

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń
- faktury wystawione przez e-MSI spółka z o. o. za wykonanie III etapu umowy:
 - nr FV27/06/2020 z dnia 30.06.2020 r. na kwotę brutto 123,00 zł
 - nr FV21/07/2020 z dnia 31.07.2020 r. na kwotę brutto 123,00 zł
 - nr FV10/08/2020 z dnia 31.08.2020 r. na kwotę brutto 123,00 zł
 - nr FV09/09/2020 z dnia 30.09.2020 r. na kwotę brutto 123,00 zł
 - nr FV20/10/2021 z dnia 31.10.2020 r. na kwotę brutto 123,00 zł
 - nr FV10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r. na kwotę brutto 123,00 zł
 - nr FV41/12/2020 z dnia 31.12.2020 r. na kwotę brutto 123,00 zł
 - nr FV32/01/2021 z dnia 29.01.2021 r. na kwotę brutto 123,00 zł
 - nr FV09/02/2021 z dnia 26.02.2021 r. na kwotę brutto 123,00 zł
 - nr FV13/03/2021 z dnia 31.03.2021 r. na kwotę brutto 123,00 zł
 - nr FV12/04/2021 z dnia 30.04.2021 r. na kwotę brutto 123,00 zł
 - nr FV08/05/2021 z dnia 31.05.2021 r. na kwotę brutto 123,00 zł
- faktury wystawione przez Lingua Lab W. Szyszkiewicz, M. Dembińska:
 - nr FV/000202/11/2020 z dnia 25.11.2020 r. kwota brutto 1.057,80 zł
 - nr FV/000281/12/2020 z dnia 30.12.2020 r. kwota brutto 1.245,38 złwraz z protokołami odbioru:
 - nr 22 z dnia 16.11.2020 r.
 - nr 23 z dnia 23.12.2020 r
- faktury wystawione przez Tłumaczenia „In Extenso” Barbarą Maciąg:
 - nr 4/12/2020 z dnia 28.12.2020 r. kwota brutto 736,80 zł
 - nr 6/09/2020 z dnia 22.09.2020 r. kwota brutto 1.474,82 złwraz z protokołami odbioru:
 - nr 3 z dnia 23.12.2020 r.
 - nr 4 z dnia 21.09.2020 r.
- rachunki wystawione przez p. Jarosława Sobczaka zam. w Szczecinie ul. Pirenejska 8:
 - nr 1 z dnia 15.12.2020 r. na kwotę brutto 639,60 zł
 - nr 2 z dnia 15.12.2020 r. na kwotę brutto 639,60 zł
 - nr 3 z dnia 15.12.2020 r. na kwotę brutto 639,60 zł
 - nr 4 z dnia 15.12.2020 r. na kwotę brutto 639,60 zł
 - nr 5 z dnia 15.12.2020 r. na kwotę brutto 639,60 zł
 - nr 6 z dnia 23.12.2020 r. na kwotę brutto 639,60 zł
 - nr 7 z dnia 23.12.2020 r. na kwotę brutto 639,60 zł
 - nr 8 z dnia 23.12.2021 r. na kwotę brutto 639,60 zł
 - nr 9a z dnia 24.12.2021 r. na kwotę brutto 639,60 zł
 - nr 9b z dnia 24.12.2021 r. na kwotę brutto 639,60 zł
 - nr 10 z dnia 13.05.2021 r. na kwotę brutto 639,60 zł
 - nr 11 z dnia 23.06.2021 r. na kwotę brutto 639,60 zł
- faktury wystawione przez EFRA Filip Radej ul. Kolejowa 45a/99 Warszawa za zajęcia z języka angielskiego
 - p. J. Chrapkowskiej: - nr 8/2020 z dnia 30.11.2020 r. na kwotę brutto 1.788,00 zł
 - p. M. Falkowskiej: - nr 9/2020 z dnia 30.11.2020 r. na kwotę brutto 1.595,00 zł
- faktury wystawione przez Preston School&Publishing M. Filak-RADEJ ul. Kolejowa 15/17, Warszawa za kurs języka angielskiego:
 - p. J. Chrapkowskiej: - nr 139/4/2021 z dnia 30.04.2021 r. na kwotę brutto 2.295,00 zł

- p. M. Falkowskiej: - nr 140/4/2021 z dnia 30.04.2020 r. na kwotę brutto 2.295,00 zł
- faktury wystawione przez Krajową Szkołę Administracji Publicznej za szkolenie on-line Akademia Zarządzania Projektami w Administracji Publicznej:
 - p. P. Bujak i A. Utkowskiej nr FVS/000280/21 z dnia 12.04.2021 r. na kwotę 5.000,00 zł
 - p. M. Fałkowska i K/ Starczewska nr FVS/000280/21 z dnia 12.04.2021 r. na kwotę 5.000,00 zł
- faktura wystawiona przez Okręgową Izbę Radców Prawnych w Warszawie nr 147/2021/s z dnia 05.03.2021 r. za szkolenie pn. Nowe prawo zamówień publicznych p. E. Dubickiej (zapłata z rachunku bankowego p. E. Dubickiej w dniu 01.04.2021 r. kwota 250,00 zł)
- rachunki wystawione przez London School of Hygiene&Tropical Medicine Keppel Str. London opłata za kurs Researching Gender Based Violence Methods and Meaning (badania w obszarze przemocy ze względu na płeć metody i znaczenie):
 - nr 2006668-1 z dnia 16.03.2021 r. p. M. Falkowskiej w kwocie 850,00 GB (zapłata z rachunku bankowego p. M. Falkowskiej z dnia 30.03.2021 r. w kwocie 4.802,00 zł)
 - nr 2006669-1 z dnia 16.03.2021 r. p. M. Falkowskiej w kwocie 850,00 GB (zapłata z rachunku dot. karty p. J. Chrapkowskiej z dnia 30.03.2021 r. w 4.895,00 zł)
- listy płac pracowników realizujących zadania w zakresie Norweskiego Mechanizmu Finansowego za okres od lipca 2020 r. do czerwca 2021 r.:
 - nr 07/09E; 07/09E1
 - nr 08/09E; 08/09E1
 - nr 09/09E; 09/09E1
 - nr 10/09E; 10/09E1
 - nr 11/09E; 11/09E1
 - nr 12/09E; 12/09E1; 012/154E; 12/155E; 12/156/E
 - nr 01/02E; 02/01E1
 - nr 02/02E; 02/02E1
 - nr 02/01DE; 02/02DE
 - nr 03/02E1; 03/02E; 03/09E
 - nr 04/02E; 04/02E-1
 - nr 05/02E; 05/02E1
 - nr 06/02E; 06/02E1
- wtrątki wysłanych zleceń płatniczych z rachunku nr 30 1010 1010 0400 1922 3000 0000 prowadzonego przez Narodowy Bank Polski o/o Warszawa z dni: 23.07; 04.08; 26.08; 01.09; 14.09; 25.09; 01.10; 23.10; 26.10; 04.11; 26.11; 10.12; 14.12; 21.12; 22.12; 28.12; 29.12.2020 r.; 08.01; 13.01; 20.01; 26.01; 08.02; 12.02; 08.03; 26.03; 20.04; 21.04; 26.04; 06.05; 11.05; 17.05; 24.05; 26.05; 11.06; 25.06.2021 r.
- umowa nr 4/2017/DSF-III z dnia 08.03.2017 r. zawarta przez Skarb Państwa – Ministra Sprawiedliwości z e-MSI spółka z o. o., której przedmiotem, jest stworzenie serwisu internetowego www.funduszenasporawiedliwosc.ms.go.pl w oparciu o szablon graficzny udostępniony przez Ministerstwo Rozwoju (...) wraz z aneksem nr 1 z dnia 23.03.2018 r.
- umowa nr 6/2018/DSF-III z dnia 06.09.2018 r. zawarta przez Skarb Państwa – Ministra Sprawiedliwości z p. B. Maciągiem, której przedmiotem jest świadczenie usługi tłumaczenia ustnego konsekwentnego z języka polskiego na język angielski oraz z języka angielskiego na język polski przedmiotem jest świadczenie usługi tłumaczenia pisemnego zwykłego z języka polskiego na język angielski oraz z języka angielskiego na język polski
- umowa nr 11/2018/DSF-III z dnia 03.10.2018 r. zawarta przez Skarb Państwa – Ministra Sprawiedliwości z p. B. Maciągiem, której przedmiotem jest świadczenie usługi tłumaczenia ustnego symultanicznego z języka polskiego na język angielski oraz z języka angielskiego na

język polski przedmiotem jest świadczenie usługi tłumaczenia pisemnego zwykłego z języka polskiego na język angielski oraz z języka angielskiego na język polski

- umowa nr 7/2018/DSF-III z dnia 11.09.2018 r. zawarta przez Skarb Państwa – Ministra Sprawiedliwości z W. Szyszkiewicz i M. Dembińską, prowadzącymi działalność gospodarczą pod firmą Lingua Lab, której przedmiotem jest świadczenie usługi tłumaczenia pisemnego zwykłego z języka polskiego na język angielski oraz z języka angielskiego na język polski

- umowa o dzieło nr 3/2020/DSF-III z dnia 24.09.2020 r. zawarta przez Skarb Państwa – Ministra Sprawiedliwości z p. Jarosławem Sobczakiem, której przedmiotem jest świadczenie usług eksperckich w obszarze przeprowadzenia kontroli wstępnej poprawności dokumentacji zamówień publicznych

- zarządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 11 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia regulaminy organizacyjnego Ministerstwa Sprawiedliwości (Dz. Urz. M. S. poz. 187, ze zm.)

- zarządzenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sprawiedliwości nr 9 z dnia 16.01.2015 r. w sprawie regulaminu pracy w Ministerstwie Sprawiedliwości ze zm.

- zarządzenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sprawiedliwości nr 20/2017/BDG z dnia 11.09.2017 r. w sprawie przyznawania nagród pieniężnych w Ministerstwie Sprawiedliwości

- zarządzenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sprawiedliwości nr 5/20/BDG z dnia 26.02.2020 r. w sprawie zasad przyznawania dodatku zadaniowego i specjalnego w Ministerstwie Sprawiedliwości

- zarządzenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sprawiedliwości nr 9/2017 z dnia 20.06.2017 r. w sprawie zasad podnoszenia kompetencji zawodowych pracowników Ministerstwa Sprawiedliwości

- opisy stanowisk pracy

- oświadczenia o kwalifikowalności stanowiska pracy

- umowy o pracę, pisma dot. warunków pracy i płacy, pisma informujące o przyznaniu nagrody lub dodatku.

W trakcie audytu sprawdzono, czy:

1. rozpoczęcie kwalifikowania wydatków Operatora Programu związanych z kosztami zarządzania nastąpiło po dacie wyznaczenia Operatora Programu przez KPK (art. 8.10 pkt 1 Regulacji)

2. do Finansowego Raportu Okresowego, zostało załączone „Zestawienie dokumentów finansowych potwierdzające poniesione przez Operatora Programu wydatki” (Wytyczne w sprawie kosztów zarządzania dla Operatorów Programów)

3. do Finansowego Raportu Okresowego, zostało załączone „Zestawienie potwierdzające poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” (Wytyczne w sprawie kosztów zarządzania dla Operatorów Programów)

4. koszty zarządzania programem poniesione przez Operatora Programu zostały udokumentowane przy pomocy faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej (art. 8.12 pkt 1 Regulacji)

5. Operator Programu jest w posiadaniu dokumentów wspierających finansowy raport okresowy (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożony do Krajowego Punktu Kontaktowego?

6. kwoty wynikające z faktur lub innych dokumentów księgowych o równorzędnej wartości dowodowej zostały naniesione prawidłowo do Finansowego Raportu Okresowego (Wytyczne w sprawie kosztów zarządzania dla Operatorów Programów)

11. koszty zarządzania, wykazane w zestawieniu do Finansowego Raportu Okresowego, spełniają jednocześnie poniższe kryteria kwalifikowalności:

1) zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków

2) mają związek z przedmiotem Umowy/Porozumienia/Decyzji ws. realizacji Programu

- 3) są proporcjonalne do celów, które realizują i niezbędne do prawidłowej realizacji Programu
- 4) mogą być wykorzystane wyłącznie na realizację celów Programu i jego oczekiwanych rezultatów, w sposób zgodny z zasadami gospodarności, skuteczności i efektywności
- 5) są możliwe do zidentyfikowania i zweryfikowania, w szczególności przez wprowadzenie do ewidencji księgowej OP, oraz ustalone zgodnie z obowiązującymi standardami rachunkowości
- 6) są prawidłowo udokumentowane
- 7) nie są finansowane z innych środków pomocowych, unijnych lub krajowych (zasada braku podwójnego finansowania)
- 8) są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa krajowego oraz unijnego (Wytyczne w sprawie kosztów zarządzania dla Operatorów Programu)
9. wydatki w ramach kosztów zarządzania Operatorów Programów wykazane w zestawieniu do Finansowego Raportu Okresowego, zostały zrealizowane w sposób celowy i oszczędny poprzez uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów (Wytyczne w sprawie kosztów zarządzania dla Operatorów Programu)
10. przedstawione w załącznikach do Finansowego Raportu Okresowego, koszty zarządzania spełniają kryteria kwalifikowalności określone w art. 8.10 pkt 4 Regulacji oraz w Wytycznych w sprawie kosztów zarządzania dla Operatorów Programu (art. 8.10 pkt 4 Regulacji)
11. pośrednie koszty spełniają kryteria wymienione w pkt. 8.5 Regulacji oraz w Wytycznych w sprawie kosztów zarządzania dla Operatorów Programu
12. zostały poniesione wydatki, które można uznać za niekwalifikowalne czyli spełniające kryteria wymienione w pkt 8.7 Regulacji oraz w Wytycznych w sprawie kosztów zarządzania dla Operatorów Programu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację postępowań o zamówienia publiczne, prowadzone w trybie przetargów nieograniczonych:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z podziałem na badane FRO
1	Stworzenie serwisu internetowego	236.677,70 zł (56.690,63 euro)	przetarg nieograniczony	poniżej progów unijnych	55.350,00 zł	FRO 2 - 738,00 zł FRO 3 - 738,00 zł
2	usługi tłumaczeń	549.058,30 zł (127.314,49 euro)	przetarg nieograniczony	jw.	zadanie 1 - 52.890,00 zł zadanie 2 - 18.420,00 zł zadanie 3 - 55.305,00 zł	zadanie 1 - 2.303,18 zł zadanie 2 - 736,80 zł zadanie 3 - 1.474,82 zł

- dokumenty wymienione w pkt. A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń
- zarządzenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sprawiedliwości nr 6/2018/BA-F z dnia 20.02.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz obiegu dokumentacji związanej z umowami cywilnoprawnymi zawieranymi w Ministerstwie Sprawiedliwości
- dokumentację związaną z wyborem eksperta.

W trakcie audytu sprawdzono, czy:

1. Operator Programu zobowiązany jest stosować przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.)
2. zamówienia publiczne udzielone zostały zgodnie z ustawą – Prawo zamówień publicznych oraz z uwzględnieniem Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju w zakresie udzielania zamówień w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.2 niniejszego podsumowania ustaleń.

W trakcie audytu sprawdzono, czy wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A.2 niniejszego dokumentu.

W trakcie audytu sprawdzono, czy wydatki są zgodne z zasadami pomocy publicznej.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A.2 niniejszego dokumentu.

W trakcie audytu sprawdzono, czy Operator Programu zapewnił informację i promocję Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

1.6. 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 audytem objęto:

- dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego podsumowania ustaleń
- zarządzenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sprawiedliwości nr 51/2015 z dnia 30.04.2015 r. w sprawie ustalenia procedur naboru zewnętrznego w służbie cywilnej w Ministerstwie Sprawiedliwości ze zm.

W trakcie audytu sprawdzono, czy Operator Programu nie naruszył zasad eliminujących nierówność i promujących równość kobiet i mężczyzn, zasad polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2. Czy zestawienie wydatków kwalifikowalnych opiera się na weryfikowalnych danych rachunkowych zgodnych z ogólnie przyjętymi zasadami i metodami w zakresie rachunkowości

W badanym obszarze audytem objęto:

- finansowe raporty okresowe:

Lp.	Nr FRO	Wartość wydatków zadeklarowanych *		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	2	513.704,49	114.492,90	513.704,49	114.492,90	4,49
2	3	577.281,88	126.779,98	577.281,88	126.779,98	4,55

- dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego podsumowania ustaleń
- zarządzenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sprawiedliwości nr 11/20/BF z dnia 30.04.2020 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości
- ewidencja księgową

W trakcie audytu sprawdzono, czy:

1. procedury wewnętrzne księgowości i audytu umożliwiają bezpośrednie powiązanie wydatków i przychodów zadeklarowanych w odniesieniu do kosztów zarządzania Operatora Programu z odpowiednimi sprawozdaniami księgowymi i dokumentami uzupełniającymi (Wytyczne w sprawie kosztów zarządzania dla Operatorów Programów załącznik nr 2)
2. faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej zostały właściwie opisane (Wytyczne w sprawie kosztów zarządzania dla Operatorów Programów).

3. Czy istnieje właściwa ścieżka audytu zgodnie z art. 9.8 Regulacji

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego podsumowania ustaleń.

W trakcie audytu sprawdzono, czy:

1. Operator Programu zapewnił ścieżkę audytu, która umożliwia zapewnienie zgodności wydatków poświadczonych przez Instytucję Certyfikującą w finansowych raportach okresowych dla programu oraz oryginalnych dokumentów uzupełniających dla programu (art. 9.8 pkt. 1 lit. a Regulacji)
2. Operator Programu posiada wszystkie dokumenty uzupełniające dotyczące wydatków i audytów dla danego programu w oryginale lub kopiach poświadczonych za zgodność z oryginałem na powszechnie uznanych nośnikach danych? (art. 9.8 pkt. 2 Regulacji)
3. osoby przeprowadzające audyt otrzymały szybki, pełny i nieograniczony dostęp do wszystkich informacji, dokumentów, osób miejsc i obiektów które miały znaczenie dla prowadzonego audytu? (art. 11.4 Regulacji w związku z art. 13.1 ust. 1 lit. d).

4. Czy zostało wniesione współfinansowanie na rzecz projektu

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego podsumowania ustaleń
- Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (RB-28 Programy) za okres sprawozdawczy:
 - 01.01.-31.12.2020 r.
 - 01.01.-30.06.2021 r.
- Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE) za okres sprawozdawczy:
 - 01.01.-31.12.2020 r.
 - 01.01.-30.06.2021 r.

W trakcie audytu sprawdzono, czy zostało wniesione współfinansowanie na rzecz projektu.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Sprawiedliwość, przyczynia się do osiągnięcia ogólnych celów Norweskiego Mechanizmu Finansowego oraz konkretnych rezultatów i celów programu oraz ich zgodności z Regulacjami, umową w sprawie programu oraz właściwymi przepisami prawa krajowego i unijnego na wszystkich etapach wdrażania.

1. W Umowie Programowej (Programme Agreement) na finansowanie Programu Sprawiedliwość zawartej w dniu 13.07.2020 r. między Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej (KPK) a Norweskim Ministrem Spraw Zagranicznych wskazano koszty zarządzania operatora programu w wysokości 4.724.767,00 euro.

2. W Porozumieniu nr 5/2020/Sprawiedliwość w sprawie realizacji programu pn. Sprawiedliwość w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021 zawartym w dniu 17.07.2020 r. między Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej, pełniącym funkcję KPK, a Ministrem Sprawiedliwości, pełniącym rolę Operatora Programu, wskazano koszty Operatora Programu w wysokości 4.724,767,00 euro.

3. Wg informacji uzyskanej od Operatora Programu, Krajowy Punkt Kontaktowy jak również inna instytucja nie prowadziły kontroli w zakresie badanych kosztów zarządzania.

Ponadto ustalono, że projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

1.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w Regulacjach i przepisach krajowych

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w Regulacjach i przepisach krajowych.

Operator Programu w badanych finansowych raportach okresowych ujął jako wydatki kwalifikowane wydatki na:

- wynagrodzenia pracowników zaangażowanych w realizację Programu Sprawiedliwość

- udostępnianie przez dostawcę usług internetowych zasobów serwerowni (tzw. hosting) na potrzeby strony internetowej programu pod adresem funduszenasprawiedliwosc.ms.gov.pl.
- szkolenia pracowników zaangażowanych w realizację Programu Sprawiedliwość
- tłumaczenia dokumentów i rozmów, związanych z realizacją Programu Sprawiedliwość
- wynagrodzenia eksperta oceniającego wstępnie procedurę zamówień publicznych beneficjentów.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że Operator Programu, w zakresie objętym ustawą Prawo zamówień publicznych:

- zastosował właściwy tryb postępowania
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów
- zachował wymagane terminy
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny
- wybrał najkorzystniejszą ofertę
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

Badany projekt nie zalicza się do przedsięwzięć objętych aneksami I i II Dyrektywy Rady 97/11/WE z dnia 3 marca 1997 r. zmieniającej dyrektywę 85/337/EWG w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia na środowisko naturalne (Dz. Urz. U E L 073).

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej

Operatorem Programu jest Minister Sprawiedliwości – naczelny organ administracji rządowej odpowiedzialny za dział administracji rządowej - sprawiedliwość., w związku z czym pomoc publiczna nie wystąpiła.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji

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

Operator Programu wyjaśnił cyt. W związku z sytuacją epidemiologiczną nie były realizowane żadne wydarzenia promocyjne o szerszym zasięgu. W tej chwili promocja ogranicza się do odpowiedniego oznaczania dokumentów oraz przekazywania informacji o współfinansowaniu podczas spotkań on-line. Prowadzona jest także strona internetowa programu pod adresem funduszenasprawiedliwosc.ms.gov.pl. W tej chwili również przygotowywane jest zamówienia na materiały promocyjne. Główne działania promocyjne przewidziane są na rok 2022 kiedy istotą promocji będzie zachęcanie do udziału w ogłoszonych konkursach.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że zestawienie wydatków kwalifikowalnych opiera się na weryfikowalnych danych rachunkowych zgodnych z ogólnie przyjętymi zasadami i metodami w zakresie rachunkowości.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Operator Programu posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające finansowe raporty okresowe
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Operatora Programu
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Operatora Programu
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Operatora Programu w sposób umożliwiający ich identyfikację.

3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że istnieje właściwa ścieżka audytu zgodnie z art. 9.8 Regulacji.

W trakcie audytu ustalono, że została zachowana ścieżka audytu. Zespół audytowy przeprowadzający audyt otrzymał pełny i nieograniczony dostęp do wszystkich informacji, dokumentów, które miały znaczenie dla prowadzonego audytu.

4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Operator Programu otrzymał współfinansowanie na rzecz projektu.

Operator Programu w finansowych raportach okresowych wykazał wydatki kwalifikowane:
FRO nr 2 – 513.704,49 zł
FRO nr 3 – 577.281,88 zł.

Minister Sprawiedliwości wykazał środki z Norweskiego Mechanizmu Finansowego NMF III Perspektywa m.in. w okresie sprawozdawczym 01.01.-31.12.2020 r. oraz 01.01.-30.06.2021 r. w:

- Sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy)
- Sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE).

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr FRO	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
2	nd	nd	nd	nd	nd
3	nd	nd	nd	nd	nd

Urszula Maćkowiak
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Naczelnik
Trzeciego Wydziału Audytu Środków Pochodzących
z Budżetu UE oraz Niepodlegających
Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA
Izby Administracji Skarbowej w Warszawie

otrzymują:

Egz. Nr 1 – Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej ul. Wspólna 2/4 00-926 Warszawa

Egz. Nr 2 – Ministerstwo Sprawiedliwości Aleje Ujazdowskie 11 00-950 Warszawa

Egz. Nr 3 - a/a