

## INFORMACJA POKONTROLNA 62/POWER/2021

1.	Podstawa prawna kontroli	Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz.U. z 2020 r. poz. 818 z późn. zm.) oraz ustawa z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID19 (Dz.U. 2021 poz. 986).
2.	Nazwa jednostki kontrolującej	Idipsum Sp. z o.o. ul. Asfaltowa 1/11, 52-235 Wrocław na zlecenie Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój (IZ PO WER) – Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej
3.	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	
4.	Termin kontroli	02-04.11.2021 r.
5.	Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna)	Planowa, przeprowadzona w trybie zdalnym.
6.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji
7.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Stefana Batorego 5, 02-591 Warszawa
8.	Nazwa i numer kontrolowanego projektu oraz numer Działania/Poddziałania,	Nazwa projektu: Pomoc Techniczna PO WER dla Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na lata 2021-2022 Numer projektu: POWR.06.01.00-00-0101/20 Działanie: 6.1 Pomoc techniczna Wartość projektu: 2 625 000,00 PLN Sposób rozliczania: rzeczywiście poniesione wydatki



	<p>Wartość projektu i sposób jego rozliczania (kwoty ryczałtowe/stawki jednostkowe/rzeczywiście poniesione wydatki)</p> <p>Numery kontrolowanych wniosków o płatność i wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli</p>	<p>Numery kontrolowanych wniosków o płatność:          POWR.06.01.00-00-0101/20-001          POWR.06.01.00-00-0101/20-002          POWR.06.01.00-00-0101/20-003 – wniosek niezatwierdzony</p> <p>Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 46,08 PLN</p>
9.	Zakres kontroli	<p>Podstawą prawną kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji, ul. Stefana Batorego 5, 02-591 Warszawa przez Idipsum Sp. z o.o. ul. Asfaltowa 1/11, 52-235 Wrocław na zlecenie Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój (IZ POWER) w dniach 02-04.11.2021 r. jest art. 22 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz.U. z 2020 r. poz. 818 z późn. zm.) oraz ustawa z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID19 (Dz.U. 2021 poz. 986).</p> <p>Zespół kontrolujący przeprowadził kontrolę realizacji zapisów <i>Porozumienia w sprawie dofinansowania projektu pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020</i> z dnia 05.01.2021 r., nr porozumienia: UDA-POWR.06.01.00-00-0101/20-00.</p> <p>W niniejszej informacji zawarto najistotniejsze ustalenia dotyczące wykrytych w trakcie kontroli nieprawidłowości</p>

		<p>i uchybień z zaznaczeniem poziomu ich istotności dla prawidłowego wdrażania projektu.</p> <p>W ramach niniejszej kontroli dokonano weryfikacji w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) zgodności faktycznego wykonania PT z zapisami zawartymi w umowach o dofinansowaniu, wnioskach o dofinansowanie i wnioskach o płatność;</li> <li>b) prawidłowości rozliczeń finansowych;</li> <li>c) poprawności udzielania zamówień publicznych;</li> <li>d) prawidłowości zakupu dostaw i usług pod kątem stosowania zasady konkurencyjności;</li> <li>e) kwalifikowalności wydatków;</li> <li>f) prawidłowości realizacji obowiązków w zakresie monitorowania wdrażania PT;</li> <li>g) poprawności realizacji zadań z zakresu promocji i informacji, zgodnie z <i>Wytycznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020</i>;</li> <li>h) efektywności wydatkowania środków publicznych;</li> <li>i) zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217), w części dotyczącej realizowanych działań;</li> <li>j) archiwizacji dokumentacji oraz zapewnienie ścieżki audytu.</li> </ul>
10.	<p>Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych</p>	<p>Przeprowadzając kontrolę Zespół kontrolujący zweryfikował następujące dokumenty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Porozumienie w sprawie dofinansowania projektu pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 z dnia 05.01.2021 r., nr porozumienia: UDA-</li> </ul>

	dokumentów	<p>POWR.06.01.00-00-0101/20-00</p> <p>b) wniosek o dofinansowanie projektu pomocy technicznej POWR.06.01.00-00-0101/20-00</p> <p>c) wnioski o płatność za okres od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> wniosek o płatność nr POWR.06.01.00-00-0101/20001 za okres do 31.03.2021 r. na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 46,08 PLN</li> <li><input type="checkbox"/> wniosek o płatność nr POWR.06.01.00-00-0101/20002 za okres do 30.06.2021 r. na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 0,00 PLN (wniosek sprawozdawczy)</li> <li><input type="checkbox"/> wniosek o płatność nr POWR.06.01.00-00-0101/20003 za okres do 30.09.2021 r. na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 33 734,60 PLN</li> </ul> <p>d) rozliczenia w projekcie: dowody księgowe oraz potwierdzenia płatności, polityka rachunkowości, ewidencja księgowa</p> <p>e) promocja: strona internetowa Beneficjenta, oznaczenie dokumentacji projektu, dokumentacja zdjęciowa.</p> <p>W trakcie czynności kontrolnych Zespół kontrolujący zweryfikował wydatki na łączną kwotę 29 119,28 zł (próba wartościowo: 86,20%) oraz 7 spośród 13 pozycji dokumentów finansowo-księgowych (próba ilościowo: 53,85%).</p> <p>Kontrola została przeprowadzona w formie zdalnej.</p>
--	------------	--

## WYKONANIE PT

Celem głównym projektu jest zapewnienie efektywnego wsparcia w zakresie wdrażania PO WER przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji jako Instytucji Pośredniczącej dla Osi Priorytetowej II poprzez zapewnienie odpowiedniego potencjału

instytucjonalnego (wyposażenie stanowisk pracy, szkolenia, pozostałe koszty instytucji) oraz zapewnienie właściwego procesu wyboru projektów, kontroli, monitorowania, ewaluacji, promocji.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie w 2022 roku finansowane będą także wynagrodzenia pracowników zaangażowanych we wdrażanie PO WER.

Na podstawie zebranych w trakcie czynności kontrolnych informacji oraz zweryfikowanych dokumentów, Zespół kontrolujący stwierdził niski stopień realizacji działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie pomocy technicznej. Szczegółowy opis w zakresie postępu merytorycznego projektu znajduje się w dalszej części Informacji pokontrolnej.

### **ZGODNOŚĆ FAKTYCZNEGO WYKONANIA PT Z ZAPISAMI ZAWARTYMI W UMOWACH O DOFINANSOWANIE, WNIOSKACH O DOFINANSOWANIE I WNIOSKACH O PŁATNOŚĆ**

W ramach projektu przewidziano finansowanie następujących kategorii wydatków:

- 1) Informacja i promocja, w tym organizacja szkoleń dla beneficjentów;
- 2) Kontrola - kontrole projektów nadzorowanych przez MSWiA, w tym kontrole i wizyty monitoringowe realizowane przez pracowników MSWiA oraz kontrole zlecone wykonawcom zewnętrznym;
- 3) Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne, w tym koszt materiałów biurowych i drobnego sprzętu biurowego oraz zakup sprzętu komputerowego;
- 4) Podnoszenie kwalifikacji pracowników, w tym szkolenia językowe i inne (m.in. zamówienia publiczne, ochrona danych osobowych, umowy cywilnoprawne, finanse publiczne, rachunkowość, kodeks pracy, KPA, dostęp do informacji publicznej, kontrola, audyt, komputerowe, efektywność zawodowa, rozwój umiejętności interpersonalnych i inne w zależności od potrzeb pracowników);
- 5) Wsparcie eksperckie i prawne (analizy, ekspertyzy/doradztwo, wynagrodzenie ekspertów w oparciu o umowy cywilnoprawne), w tym analizy i ekspertyzy w zakresie wdrażania Działania 2.18 PO WER;
- 6) Wsparcie procesu realizacji, w tym delegacje (krajowe i zagraniczne), ocena wniosków w ramach PO WER, zakup prasy i publikacji, usługi tłumaczenia, organizacja posiedzeń komisji oceny projektów;
- 7) Zatrudnienie (tylko umowy o pracę), w tym koszt wynagrodzenia pracowników zaangażowanych we wdrażanie PO WER.

Na podstawie zebranych w trakcie czynności kontrolnych informacji oraz zweryfikowanych dokumentów, Zespół kontrolujący stwierdził niski stopień realizacji działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie pomocy technicznej:

## **1. Informacja i promocja**

### **1.1. Szkolenia dla beneficjentów - szkolenia stacjonarne**

Działania edukacyjne zaplanowano w 2021 r., jednak ze względu na pandemię COVID-19 oraz związane z nią ograniczenia nie prowadzono szkoleń dla beneficjentów w formie stacjonarnej.

### **1.2. Szkolenia dla beneficjentów – szkolenia online (e-learning, webinaria itp.)**

Działania edukacyjne przewidziano w 2021 r. Do dnia przeprowadzenia kontroli zrealizowano spotkania zdalne dla beneficjentów w których wzięło udział 140 osób:

- spotkanie dla beneficjentów konkursu „Dostępny samorząd” w terminie 07.04.2021 r., w którym wzięło udział 22 osoby,
- webinaria z dostępności dla beneficjentów konkursu „Dostępny samorząd” w okresie kwiecień-maj 2021 r., w których wzięło udział 105 osób,
- spotkanie informacyjne w formule on-line dla przedstawicieli wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie w ramach konkursu POWR.02.18.00-IP.0100-002/21, w którym wzięło udział 13 osób.

Zespół kontrolujący zweryfikował zrzuty ekranu wykonane podczas spotkań realizowanych w formie wideokonferencji oraz wydruk z systemu, z którego wynika czas logowania uczestników spotkania.

## **2. Kontrola**

### **2.1. Przeprowadzenie przez podmiot zewnętrzny ok 15 kontroli planowych w 2021 r.**

Ze względu na brak zapotrzebowania w tym zakresie oraz ograniczenia związane z pandemią COVID-19 nie zlecono kontroli podmiotom zewnętrznym.

### **2.2. Przeprowadzenie przez 2-3 osobowe zespoły kontrolne 20 kontroli planowych oraz 20 wizyt monitoringowych i 5 kontroli doraźnych w 2021 r.**

Do dnia przeprowadzenia kontroli przeprowadzono 17 kontroli planowych, z czego

12 stanowiły kontrole projektów konkursowych, natomiast 5 kontrole projektów pozakonkursowych. Zrealizowano również 9 wizyt monitoringowych, w tym 8 dotyczyło projektów konkursowych, natomiast 1 projektu pozakonkursowego.

### **3. Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne**

#### **3.3. Materiały biurowe i drobny sprzęt biurowy**

Ze względu na brak zapotrzebowania w tym zakresie nie dokonano zakupów.

#### **3.4. Sprzęt biurowy: laptopy, komputer**

Ze względu na brak zapotrzebowania w tym zakresie nie dokonano zakupów.

### **4. Podnoszenie kwalifikacji pracowników**

#### **4.1. Szkolenia językowe 6 osób**

Do dnia przeprowadzenia kontroli dokonano refundacji kursu języka angielskiego jednego pracownika IP. Kurs jeszcze się nie zakończył.

#### **4.2. Szkolenia twarde dla 15 osób i szkolenia miękkie dla 15 osób**

Do dnia przeprowadzenia kontroli zrealizowano szkolenia dla 8 osób z zakresu:

- „*Zasady kontrolowania zamówień publicznych zgodnie z nowym PZP*” w terminie 19-20 sierpnia 2021 r., w którym wzięły udział 2 osoby,
- „*Nowa ustawa Prawo zamówień publicznych - rewolucyjne zmiany. Analiza porównawcza z obecnie obowiązującymi regulacjami*” w terminie 14-15 października 2021 r., w którym wzięły udział 2 osoby,
- „*Finanse publiczne w praktyce. Zasady gospodarki finansowej - dyscyplina finansów publicznych - kontrola zarządcza - budżet zadaniowy*” w terminie 13-15 października 2021 r., w którym wzięła udział 1 osoba,
- „*Realizacja wydatków współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej zgodnie z zasadą konkurencyjności z uwzględnieniem zmian obowiązujących od stycznia 2021*” w terminie 25-26 października 2021 r., w którym wzięła udział 1 osoba,
- „*Nowa ustawa Prawo zamówień publicznych od 1 stycznia 2021 roku. Praktyczna analiza kluczowych zmian. 2-dniowe szkolenie przygotowujące do stosowania nowych przepisów PZP*” w terminie 28-29 października 2021 r., w którym wzięły udział 2 osoby,

Zespół kontrolujący zweryfikował certyfikaty o ukończeniu szkoleń.

Ponadto zgodnie z przedstawionym przez Beneficjenta zestawieniem do końca roku (w okresie listopad-grudzień 2021 r.) zaplanowano realizację szkoleń dla 7 osób.

## **5. Wsparcie eksperckie i prawne (analizy, ekspertyzy/doradztwo, wynagrodzenie ekspertów w oparciu o umowy cywilnoprawne)**

### **5.1. Analizy i ekspertyzy w zakresie wdrażania Działania 2.18 POWER**

Ze względu na brak zapotrzebowania w tym zakresie do dnia przeprowadzenia kontroli nie poniesiono wydatków związanych z realizacją działania.

## **6. Wsparcie procesu realizacji**

### **6.1. Koszty delegacji krajowych i zagranicznych**

Do dnia przeprowadzenia kontroli poniesiono koszty delegacji krajowych związanych z przeprowadzeniem 6 kontroli planowych oraz 1 wizyty monitoringowej. W związku z panującą pandemią COVID-19 większość kontroli zrealizowano w formie zdalnej.

Do dnia przeprowadzenia kontroli nie poniesiono wydatków związanych z realizacją delegacji zagranicznych.

### **6.2. Wynagrodzenie ekspertów oceniających wnioski konkursowe i pozakonkursowe**

W okresie objętym kontrolą zlecono ocenę 4 wniosków.

### **6.3. Zakup prasy i publikacji i inne wydatki instytucji**

Dokonano zakup prasy specjalistycznej dla pracowników IP.

### **6.4. Tłumaczenia**

Ze względu na brak zapotrzebowania w tym zakresie do dnia przeprowadzenia kontroli nie poniesiono wydatków związanych z realizacją działania.

### **6.5. Koszty organizacji posiedzeń komisji oceny projektów**

W okresie objętym kontrolą nie organizowano posiedzeń komisji oceny projektów.

## **7. Zatrudnienie (tylko umowy o pracę)**

Realizację działań przewidziano w 2022 r.

Zespół kontrolujący potwierdził jednak, że postęp rzeczowy odpowiada postępowi finansowemu projektu. Stwierdzono rozbieżność w zakresie wartości wskaźników



wykazanych we wniosku o płatność za okres do 30.09.2021 r., którą opisano w dalszej części Informacji pokontrolnej.

## **ROZLICZENIA FINANSOWE**

Zespół kontrolujący zweryfikował wydatki rozliczone w trzech wnioskach o płatność za łączny okres od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r. na łączną kwotę 29 119,28 zł (próba wartościowo: 86,20%) oraz 7 spośród 13 pozycji dokumentów finansowo-księgowych (próba ilościowo: 53,85%).

Ustalono, iż wnioski o płatność składane są w terminie wynikającym z zapisów *Porozumienia w sprawie dofinansowania projektu pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020* z dnia 05.01.2021 r., tj. raz na kwartał w terminie 30 dni kalendarzowych od zakończenia okresu rozliczeniowego:

- a) wniosek o płatność nr POWR.06.01.00-00-0101/20-001 za okres do 31.03.2021 r. został złożony w dniu 30.04.2021 r.
- b) wniosek o płatność nr POWR.06.01.00-00-0101/20-002 za okres do 30.06.2021 r. został złożony w dniu 30.07.2021 r.
- c) wniosek o płatność nr POWR.06.01.00-00-0101/20-003 za okres do 30.09.2021 r. został złożony w dniu 29.10.2021 r.

W wyniku kontroli Zespół kontrolujący ustalił, iż Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków, tj. dokumenty finansowe i księgowe, umowy z wykonawcami, protokoły odbiorów oraz potwierdzenia zapłaty.

Kontrola dokumentów odbywa się w formie elektronicznej. Każdy dokument księgowy posiada oddzielny plik z opisem. Stwierdzono, iż dokumenty księgowe wskazane w kontrolowanych wnioskach o płatność są opisane w sposób umożliwiający powiązanie ich z projektem – opis zawiera tytuł i numer projektu. Ponadto ujęta jest informacja o kwocie finansowanej z budżetu państwa oraz ze środków pochodzących z Pomocy Technicznej.

Beneficjent posiada wyodrębnioną ewidencję księgową związaną z PT PO WER, która umożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz wydatków poniesionych w ramach poszczególnych kategorii wydatków. Szczegółowa dekretnacja (wskazanie kont księgowych) dokumentu w wersji elektronicznej każdorazowo jest dołączana do dokumentu źródłowego.

Nie stwierdzono finansowania zwykłej działalności Beneficjenta. Tym samym potwierdzono, że wydatki ponoszone w ramach PT związane są z realizacją PO WER. W wyniku weryfikacji stwierdzono, iż oryginalne dokumenty księgowo, co do zasady są zgodne z dokumentami wskazanymi w złożonym przez Beneficjenta wniosku o płatność.

**Niemniej jednak stwierdzono następujące uchybienie:**

**ISTOTNE:**

- **Rozbieżność pomiędzy danymi wykazanymi we wniosku o płatność, a danymi wynikającymi z dokumentów księgowych (4 przypadki)**

W wyniku kontroli przyjętej próby wydatków, Zespół kontrolujący stwierdził w dwóch pozycjach wniosku o płatność nr POWR.06.01.00-00-0101/20-003 rozbieżności danych w stosunku do oryginałów dokumentów księgowych, tj.:

- w ramach poz. 10 w polu „Nazwa towaru lub usługi” wskazano, że wydatek dotyczy wynagrodzenia eksperta Marka Lewińskiego za wykonanie oceny merytorycznej II stopnia wniosku o dofinansowanie projektu "Dostępny Samorząd", podczas gdy z przedstawionych dokumentów wynika, że rozliczane jest wynagrodzenie p. Katarzyny Kopeć-Dźwigaj,
- w ramach poz. 11 w polu „Nazwa towaru lub usługi” wskazano, że wydatek dotyczy wynagrodzenia eksperta K. Lewandowskiej za wykonanie oceny merytorycznej II stopnia wniosku o dofinansowanie projektu "Dostępny Samorząd", podczas gdy z przedstawionych dokumentów wynika, że rozliczane jest wynagrodzenie p. Marka Lewińskiego.

Ponadto Zespół kontrolujący stwierdził, że w ramach ww. pozycji Beneficjent we wniosku o płatność nie uwzględnił wszystkich dat dokonania płatności:

- w przypadku poz. 10 nie uwzględniono daty dokonania płatności wynagrodzenia netto, tj. 09.07.2021 r.
- w przypadku poz. 11 nie uwzględniono daty dokonania płatności podatku, tj. 27.07.2021 r.

Powyższe uchybienie nie ma wpływu na kwalifikowalność wydatków.

## **STOSOWANIE USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

W ramach realizacji projektu Beneficjent nie realizował postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie ustawy Pzp.

## **STOSOWANIE ZASADY KONKURENCYJNOŚCI**

Zespół kontrolujący ustalił, że Beneficjent przeprowadził jedno postępowanie zgodnie z zasadą konkurencyjności, które częściowo obejmuje wydatki rozliczane w ramach projektu:

- zapytanie ofertowe nr BZP-ZZP-2374-41-DAP-4.8-UM/2020 z dnia 04.08.2020 roku na opracowanie i redakcję Poradnika dostępności w samorządzie oraz realizację działań upowszechniających informacje zawarte w Poradniku w postaci szkoleń i doradztwa dla podmiotów, których projekty zostaną rekomendowane do dofinansowania w ramach konkursu pn. „Dostępny samorząd” (ogłoszenie nr 1257147).

Postępowanie podlegało kontroli IZ PO WER w ramach kontroli projektu pn. „Samorząd bez barier”, a także kontroli Najwyższej Izby Kontroli (wystąpienie pokontrolne nr KAP.410.001.05.2021). W ramach kontroli zamówienia nie stwierdzono nieprawidłowości.

W związku z powyższym Zespół kontrolujący odstąpił od weryfikacji ww. postępowania.

Beneficjent odstąpił od stosowania zasady konkurencyjności dla wydatków w ramach pozycji budżetowej:

- Wynagrodzenie ekspertów oceniających wnioski konkursowe i pozakonkursowe, ekspertów przygotowujących projekt rozstrzygnięcia protestu, ekspertów przeprowadzających czynności kontrolne, na podstawie rozdziału 3 pkt 8 Wytycznych w zakresie korzystania z usług ekspertów w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020, stanowiącego, iż: *Wybór kandydata na eksperta i wyznaczenie eksperta nie musi uwzględniać dodatkowych wymogów proceduralnych, w tym związanych ze stosowaniem zasady konkurencyjności.*

## **ROZEZNANIE RYNKU**

W ramach realizacji projektu Beneficjent nie prowadził postępowań w drodze rozeznania rynku.

## **KWALIFIKOWALNOŚĆ I EFEKTYWNOŚĆ WYDATKÓW**

W wyniku przeprowadzonej kontroli wyłonionej próby wydatków, poniesionych w związku z realizacją *Porozumienia w sprawie dofinansowania projektu pomocy technicznej realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020* (nr porozumienia: UDA-POWR.06.01.00-00-0101/20-00), Zespół kontrolujący potwierdził ich kwalifikowalność.

Wydatki poniesiono zgodnie z:

- *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,*
- *Wytycznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020.*

Przedstawione wydatki nie znajdują się w katalogu wydatków niekwalifikowalnych.

Na podstawie weryfikowanej próby dokumentów Zespół kontrolujący stwierdził, że wydatki rozliczane w ramach projektu są zgodne z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie.

W ocenie Zespołu kontrolującego wydatki są niezbędne do osiągnięcia celów projektu. Nie stwierdzono, żeby wydatki zostały poniesione bez zachowania zasad przejrzystości, racjonalności i efektywności.

Wydatki zostały poprawnie ujęte w księgach jednostki. Nie ujawniono wydatków, których racjonalność budziłaby wątpliwości Zespołu kontrolującego.

Zespół kontrolujący, na podstawie weryfikowanych dokumentów i przeprowadzonych oględzin, stwierdza, że środki w ramach Pomocy Technicznej PO WER wydatkowane są w sposób racjonalny i efektywny.

## **MONITOROWANIE WDRAŻANIA PT**

Zespół kontrolujący zweryfikował 3 wnioski o płatność Beneficjenta:

- a) wniosek o refundację nr POWR.06.01.00-00-0101/20-001 za okres do 31.03.2021 r.  
na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 46,08 PLN, złożony w dniu 30.04.2021 r. i zatwierdzony w dniu 11.06.2021 r.,
- b) wniosek sprawozdawczy nr POWR.06.01.00-00-0101/20-002 za okres do 30.06.2021 r., złożony w dniu 30.07.2021 r. i zatwierdzony w dniu 05.08.2021 r.
- c) wniosek o refundację nr POWR.06.01.00-00-0101/20-003 za okres do 30.09.2021 r. na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 33 734,60 PLN, złożony w dniu 29.10.2021 r. i niezatwierdzony do dnia kontroli.

Przedstawione Zespołowi kontrolującemu dokumenty potwierdzają wykonanie zamówionych usług.

Zespół kontrolujący zweryfikował również poziom realizacji wskaźników produktu i potwierdził osiągnięcie następujących wskaźników:

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco)	Stopień realizacji (%)
Liczba etatomiesięcy finansowanych ze środków pomocy technicznej	szt.	177,6	0	0,00
Liczba uczestników form szkoleniowych dla beneficjentów	osoby	130	140	107,69
Liczba uczestników form szkoleniowych dla Instytucji	osoby	72	9	12,50

Brak realizacji wskaźnika „*Liczba etatomiesięcy finansowanych ze środków pomocy technicznej*” wynika z faktu, iż finansowanie wynagrodzeń pracowników zaangażowanych we wdrażanie PO WER zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie zaplanowano dopiero w 2022 roku.

Zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta ze względu na pandemię COVID-19 ograniczone zostały działania szkoleniowe dla pracowników IP. W kolejnych okresach sprawozdawczych zaplanowano realizację szkoleń w formie zdalnej. Biorąc pod uwagę, iż termin zakończenia realizacji projektu przewidziano na 31.12.2022 r. w ocenie Zespołu kontrolującego na obecnym etapie nie istnieje ryzyko nieosiągnięcia wskaźnika „*Liczba uczestników form szkoleniowych dla Instytucji*”.

**W badanym obszarze stwierdzono następujące uchybienie:**

**ISTOTNE:**

- **Rozbieżność pomiędzy danymi wykazanymi we wniosku o płatność, a przedstawioną dokumentacją w zakresie wskaźników (1 przypadek)**

W wyniku kontroli dokumentów potwierdzających osiągnięcie wskaźników Zespół kontrolujący stwierdził rozbieżność w zakresie danych wykazanych we wniosku o płatność nr POWR.06.01.00-00-0101/20-003 za okres do 30.09.2021 r.

Jako wartość wskaźnika „Liczba uczestników form szkoleniowych dla beneficjentów” Beneficjent wykazał wartość 145 osób, podczas gdy z dokumentów stanowiących potwierdzenie realizacji wskaźnika (zrzuty ekranu wykonane podczas spotkań realizowanych w formie wideokonferencji oraz wydruk z systemu, z którego wynika czas logowania uczestników spotkania) wynika, że w spotkaniach wzięło udział 140 beneficjentów.

## **DZIAŁANIA PROMOCYJNO-INFORMACYJNE**

Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent prawidłowo wywiązuje się z zadań promocyjno-informacyjnych poprzez:

- prowadzenie strony internetowej IP dla Działania 2.18 PO WER ([www.gov.pl/web/mswia-instytucja-posredniczaca](http://www.gov.pl/web/mswia-instytucja-posredniczaca)),
- oznaczenie miejsca realizacji projektu plakatem informacyjnym (zweryfikowano na podstawie zdjęcia oraz podczas wideokonferencji z przedstawicielami Beneficjenta w dniu 02.11.2021 r.),
- zamieszczanie informacji na temat realizowanych naborów na portalu [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl),
- aktualizacja informacji w serwisie [www.trello.com](http://www.trello.com), zawierającym informacje o aktualnych wydarzeniach realizowanych w ramach Funduszy Europejskich (zweryfikowano na podstawie rzutów ekranu),
- realizację spotkania informacyjnego w formule on-line dla przedstawicieli wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie w ramach konkursu (zweryfikowano na podstawie zrzutów ekranu wykonanych podczas spotkań realizowanych w formie wideokonferencji oraz wydruku z systemu, z którego wynika czas logowania uczestników spotkania),
- stosowanie oznaczeń informacyjnych na dokumentach projektowych.

Zespół kontrolujący potwierdza, że beneficjent realizuje działania w obszarze informacji i promocji zgodnie z *Wytycznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020* i *Strategią komunikacji PO WER*. W powyższym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

## **PRZESTRZEGANIE ZASAD RACHUNKOWOŚCI**

Beneficjent posiada następujące wewnętrzne regulacje odnośnie zasad (polityki) rachunkowości:

- Zarządzenie nr 42 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18.08.2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji
- Zarządzenie nr 62 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29.12.2016 r. zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji
- Zarządzenie nr 58 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 28.12.2017 r. zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji
- Zarządzenie nr 66 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 28.12.2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji
- Zarządzenie nr 30 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 24.12.2019 r. zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji
- Zarządzenie nr 91 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 23.12.2020 r. zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji
- Notatka służbowa z dnia 26.04.2021 r. w sprawie aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji

Księgi rachunkowe Beneficjenta prowadzone są w Biurze Administracyjno-Finansowym w siedzibie Beneficjenta, w języku polskim oraz w walucie polskiej. Jednostka posiada, wymaganą art. 10 ustawy o rachunkowości dokumentację opisującą przyjętą politykę rachunkowości. Polityka ta zawiera określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych. Zakładowy plan kont stanowi integralną część polityki rachunkowości.

Księgi rachunkowe Beneficjenta prowadzone są przy wykorzystaniu systemu finansowoksięgowego moduł Ft-FK7 – wersja 7, firmy Przedsiębiorstwo Innowacyjno-Wdrożeniowe FORTECH sp. z o.o.

Księgi rachunkowe posiadają wymagane prawem cechy. Przyjęte zasady rachunkowości stosowane są, zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości w sposób ciągły.

W oparciu o wynik przeprowadzonej weryfikacji Zespół kontrolujący stwierdza, że księgi Beneficjenta prowadzone są zgodnie z wymogami art. 24 ustawy o rachunkowości.

Z ustaleń Zespołu kontrolującego wynika, że Beneficjent posiada następujące wewnętrzne regulacje dotyczące sposobu archiwizacji dokumentacji w MSWiA:

- Zarządzenie nr 20 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 21.04.2016 r. w sprawie: instrukcji kancelaryjnej oraz jednolitego rzeczowego wykazu akt Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji,
- Zarządzenie nr 46 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 06.11.2017 r. zmieniające zarządzenie w sprawie instrukcji kancelaryjnej oraz jednolitego rzeczowego wykazu akt Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji
- Zarządzenie nr 65 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 09.08.2016 r. w sprawie elektronicznego zarządzania dokumentacją w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji
- Zarządzenie nr 72 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 03.10.2016 r. zmieniające zarządzenie w sprawie elektronicznego zarządzania dokumentacją w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji
- Zarządzenie nr 19 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.04.2017 r. zmieniające zarządzenie w sprawie elektronicznego zarządzania dokumentacją w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji
- Zarządzenie nr 28 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 25.07.2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie elektronicznego zarządzania dokumentacją w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji

W wyniku kontroli oraz na podstawie wyjaśnień uzyskanych od Beneficjenta ustalono, że:

- dokumentacja dotycząca projektu przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta przy ul. Batorego 5 oraz ul. Domaniewskiej 36/38 w Warszawie;
- dokumenty projektowe przechowywane są w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo,
- sposób przechowywania i opisu dokumentacji pozwala na prześledzenie ścieżki audytu;



- kontrolowane dokumenty związane z realizacją projektu zostały oznaczone zgodnie z wymogami w zakresie oznaczania projektów w ramach PO WER.

Zespół kontrolujący potwierdza, że dokumentacja dotycząca realizacji PT PO WER jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu.

## **STWIERDZONE PODEJRZENIA OSZUSTW FINANSOWYCH LUB DZIAŁANIA O CHARAKTERZE KORUPCYJNYM**

W toku kontroli nie stwierdzono podejrzeń oszustw finansowych lub działań o charakterze korupcyjnym.

## **12. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI**

**Zespół kontrolujący dokonał oceny projektu na podstawie następujących kryteriów:**

### **A. Ścieżka audytu**

Beneficjent zapewnił wgląd do całości dokumentów związanych z realizacją projektu. Dokumentacja jest kompletna i zapewnia możliwość pełnego prześledzenia ścieżki audytu. Ponadto, w okresie pracy nad Informacją pokontrolną Beneficjent na bieżąco udzielał stosownych wyjaśnień i przekazywał dodatkowe dokumenty.

### **B. Kwalifikowalność wydatków**

W ocenie Zespołu kontrolującego poniesione wydatki są kwalifikowalne. Zostały poniesione zgodnie z dokumentami programowymi oraz prawodawstwem krajowym i unijnym.

### **C. Rozliczenia finansowe**

Zespół kontrolujący potwierdza, że Beneficjent prowadzi rozliczenia finansowe w sposób poprawny. Zespół kontrolujący stwierdził cztery przypadki rozbieżności pomiędzy danymi we wnioskach o płatność, a danymi wynikającymi z dokumentów księgowych, które nie mają wpływu na kwalifikowalność wydatków.

### **D. Postęp rzeczowy**

Stwierdzono niski stopień realizacji działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie pomocy technicznej. Zespół kontrolujący stwierdził rozbieżność pomiędzy danymi wykazanymi we wniosku o płatność, a przedstawioną dokumentacją w zakresie wskaźników (jeden przypadek).

**E. Zgodność wydatkowania środków PT z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publiczne),**

Zespół kontrolujący ustalił, iż zaplanowane w ramach projektu zadania są zgodne z założeniami Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych w ramach PO WER.

Beneficjent realizuje zaplanowane w ramach projektu działania zgodne z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi, w tym ustawą o rachunkowości, ustawą o finansach publicznych oraz obowiązującymi wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków oraz informacji i promocji.

**F. Działania informacyjno-promocyjne**

Stwierdzono, iż działania informacyjno-promocyjne są prowadzone w sposób prawidłowy.

W wyniku kontroli ww. obszarów, system należy sklasyfikować jako:

**Kategoria nr 1** – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia.

**ZALECENIA POKONTROLNE nr 62/POWER/2021**

**1. Podstawa prawna:** art. 25 ust. 9 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz.U. z 2020 r. poz. 818 z późn. zm.).

**2. Ocena kontrolowanej działalności i zalecenia pokontrolne.**

W wyniku kontroli Zespół kontrolujący ocenił proces realizacji projektu nr POWR.06.01.00-00-0101/20 pn. „Pomoc Techniczna PO WER dla Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na lata 2021-2022” wg **Kategorii nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia.**

**3. Zalecenia pokontrolne:**

**ROZLICZENIA FINANSOWE:**

**ISTOTNE:**

**USTALENIE:**

- **Rozbieżność pomiędzy danymi wykazanymi we wniosku o płatność, a danymi wynikającymi z dokumentów księgowych (4 przypadki)**

**ZALECENIE POKONTROLNE:**

Zobowiązuje się Beneficjenta do korekty błędnych danych ujętych w niezatwierdzonym wniosku o płatność nr POWR.06.01.00-00-0101/20-003. Ponadto Beneficjent powinien zachować należytą dbałość w zakresie przedstawianie prawidłowych danych dotyczących poniesionych wydatków, podczas sporządzania kolejnych wniosków o płatność w ramach realizowanego projektu PT.

#### **MONITOROWANIE WDRAŻANIA PT ISTOTNE:**

##### **USTALENIE:**

- **Rozbieżność pomiędzy danymi wykazanymi we wniosku o płatność, a przedstawioną dokumentacją w zakresie wskaźników (1 przypadek)**

Zobowiązuje się Beneficjenta do korekty błędnych danych ujętych w niezatwierdzonym wniosku o płatność nr POWR.06.01.00-00-0101/20-003. Ponadto, Beneficjent powinien zachować należytą dbałość w zakresie przedstawianie prawidłowych danych dotyczących wartości osiągniętych wskaźników, podczas sporządzania kolejnych wniosków o płatność w ramach realizowanego projektu PT.

#### **4. Termin na przekazanie informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych:**

30 dni od dnia przekazania Informacji pokontrolnej

#### **5. Informacje o skutkach niewdrożenia zaleceń:**

Możliwość zastosowania sankcji wskazanych w § 20 ust. 2 pkt 2 *Porozumienia w sprawie dofinansowania projektu pomocy technicznej realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020* z dnia 5 stycznia 2021 r.

(nr porozumienia: UDA-POWR.06.01.00-00-0101/20-00).

**Data sporządzenia Informacji pokontrolnej: 23.11.2021 r.**

#### **Zespół kontrolujący:**

(podpisano elektronicznie)

(podpisano elektronicznie)

(podpisano elektronicznie)

**Akceptowane przez:**

Naczelnik Wydziału Kontroli

(podpisano elektronicznie)

**Zatwierdzone przez:**

Zastępca Dyrektora Departamentu EFS, MFiPR

(podpisano elektronicznie)

**Pouczenie**

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do wniesienia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania.

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przekazać do jednostki kontrolującej w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu, informację o braku uwag. Informacja pokontrolna staje się wówczas Informacją ostateczną.

Jednostka kontrolowana jest zobowiązana do wdrożenia, w wyznaczonym terminie, Zaleceń pokontrolnych oraz pisemnego poinformowania jednostki kontrolującej o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań.