

Informacja pokontrolna po kontroli planowej projektu realizowanego przez Ministerstwo Finansów nr POPC.02.01.00-00-0009/15 w ramach Działania 2.1 POPC.

I. Informacje o kontrolowanym Projekcie		
1	Tytuł Projektu	Rozwój katalogu usług publicznych Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie cyfryzacji obsługi podatników oraz wsparcia kontroli podatkowej.
2	Numer umowy o dofinansowanie/ aneksu do umowy o dofinansowanie	POPC.02.01.00-00-0009/15-02 z dnia 25.04.2018
3	Całkowita wartość Projektu	17 274 633,83 PLN
4	Wartość wydatków kwalifikowalnych	16 951 752,83 PLN
5	Wartość dofinansowania Projektu	16 951 752,83 PLN
6	Okres kwalifikowalności wydatków	15.04.2016 - 14.04.2019
II. Dane jednostki kontrolowanej		
7	Beneficjent	Ministerstwo Finansów
8	Osoby reprezentujące Beneficjenta podczas kontroli	Pani Zastępca Dyrektora Departamentu Poboru Podatków, Pani - Naczelnik w Departamencie Poboru Podatków, Pani - Główny Specjalista w Departamencie Poboru Podatków.
III. Dane dotyczące kontroli i jednostki kontrolującej		
9	Jednostka kontrolująca	Instytucja Pośrednicząca: Centrum Projektów Polska Cyfrowa
10	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Art. 23 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (D. U. z 2016 r. poz. 217 ze zm.) ➤ Porozumienie o dofinansowanie nr POPC.02.01.00-00-0009/15-01, ➤ Upoważnienie nr 3/2.1/2018 z dnia 29.03.2018.
11	Cel kontroli	Celem kontroli jest potwierdzenie realizowania projektu zgodnie z Porozumieniem o dofinansowanie projektu, potwierdzenie prawdziwości i prawidłowości wydatków poniesionych w ramach projektu oraz zweryfikowanie treści wniosku beneficjenta o płatność w części dotyczącej przebiegu realizacji projektu i potwierdzenie informacji tam zawartych ze stanem faktycznym.
12	Tryb i rodzaj kontroli	<p>Tryb</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ planowa <p>Rodzaj:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ na miejscu. ✓ Kontrola planowa na miejscu w trakcie realizacji projektu
13	Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych	09-13.04.2018

14	Skład osobowy zespołu kontrolującego	<ol style="list-style-type: none"> 1. - Kierownik Zespołu Kontrolującego / Wydział Kontroli, 2. - Członek Zespołu Kontrolującego / Wydział Kontroli, 3. - Członek Zespołu Kontrolującego / Wydział Kontroli.
15	Zakres kontroli	<p>W przypadku kontroli na miejscu realizacji projektu, zakres kontroli obejmuje m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ weryfikację rzeczowej realizacji projektu (w tym dokumenty formalno - prawne); ✓ weryfikację finansowej realizacji projektu (w tym wybrane dokumenty finansowe i system księgowania); ✓ weryfikację dokumentów dotyczących procedur zawierania umów dla zadań objętych projektem (jeśli dotyczy); ✓ stosowanie przyjętej metodologii zarządzania projektem; ✓ prowadzone w ramach projektu rejestry m.in. ryzyka, doświadczeń, jakości, zmian, postępowań przetargowych itp.; ✓ strukturę projektową oraz personel projektu; ✓ zgodność realizacji projektu z art. 7 i 8 Rozporządzenia Rady 1303/2013; ✓ kontrolę systemu księgowania wydatków kwalifikowalnych przez Beneficjenta, sposób archiwizowania danych finansowo - księgowych; ✓ procedury przejrzystości/etyki, tzw. Antykorupcyjne; ✓ ewidencję środków trwałych wysokocennych i niskocennych, w tym dokumenty OT; ✓ wskaźniki produktu i rezultatu w tym metodologia pomiaru; ✓ prowadzenie przez Beneficjenta działań informacyjnych i promocyjnych; ✓ stosowanie standardu WCAG 2.0 na poziomie AA; ✓ interoperacyjność produktów projektu z innymi systemami / usługami; ✓ dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych, w tym w szczególności politykę bezpieczeństwa oraz instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.
16	Metodyka kontroli	<p>Beneficjent przedłożył 8 wniosków o płatność, które zostały zatwierdzone.</p> <p>Wyboru wniosku o płatność podlegającemu weryfikacji dokonano poprzez wybór zatwierdzonego wniosku o płatność w roku obrachunkowym objętym aktualnym Rocznym Planem Kontroli, w którym przedstawiono poniesione wydatki do rozliczenia. Kontrolą objęto 12,5% zatwierdzonych wniosków o płatność tj. 1 z 8. Do kontroli wytypowany został Wniosek nr POPC.02.01.00-00-0009/15-007 o wartości 441 675,98 PLN wydatków kwalifikowalnych (co stanowi 14,76 % wartości wszystkich rozliczonych wydatków kwalifikowanych w zatwierdzonych wnioskach o płatność).</p> <p>W ramach weryfikowanego wniosku o płatność ZK zweryfikował dane zawarte na dokumentach OT na podstawie otrzymanego od Beneficjenta „Rejestru urządzeń oraz samodzielnych elementów infrastruktury zakupionych w ramach realizacji projektu nr POPC.02.03.02-00-0012/16” oraz przeprowadził oględziny w celu zweryfikowania numerów seryjnych zakupionego sprzętu komputerowego.</p> <p>Podczas kontroli zweryfikowano stan realizacji projektu w oparciu o Harmonogram Kamieni Milowych oraz Harmonogram rzeczowo-finansowy.</p> <p>Jeżeli w trakcie kontroli zostałaby wykryta nieprawidłowość lub podejrzenie jej wystąpienia - zostałaby pogłębiona próba wydatków w odniesieniu do kategorii, w której zidentyfikowano nieprawidłowość lub podejrzenie jej wystąpienia. Metoda ta opiera się na założeniu, że przy przyjętym przez kontrolera poziomie ufności i z ustaloną precyzją, elementy reprezentują całą populację.</p>

Wykaz skrótów:

CPPC	Centrum Projektów Polska Cyfrowa
POPC	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020
Pzp	Prawo zamówień publicznych
UE	Unia Europejska
PoD	Porozumienie o dofinansowanie
WoD	Wniosek o dofinansowanie
WoP	Wniosek o płatność
ZK	Zespół Kontrolujący
IP	Informacja pokontrolna
MF	Ministerstwo Finansów

I. Ustalenia kontroli

1. Ustalenia w zakresie rzeczowego i finansowego stanu zaawansowania projektu, zgodność z Harmonogramami Kamieni Milowych oraz porównanie z danymi przedstawianymi przez Beneficjenta we wnioskach o płatność (bądź innych dokumentach);

a. Rzeczowy stan realizacji projektu.

Beneficjent realizuje projekt na podstawie Porozumienia nr POPC.02.01.00-00-0009/15-01 z dnia 15.09.2017. Pismem sygn. CPPC-WR-DEA.63.18.2.3.2018/RF z dnia 15.03.2018 Beneficjent otrzymał zgodę na wprowadzenie zmian w ramach złożonego planu naprawczego dla projektu CVP. Następujące zmiany wprowadzone zostały poprzez podpisanie aneksu do Porozumienia o dofinansowanie zawartego w dniu 25.04.2018:

- zmniejszenia kwoty dofinansowania projektu z 97 615 960,00 PLN na 16 951 752,83 PLN,
- aktualizacji harmonogramu projektu określającego kamienie milowe,
- aktualizacji danych podmiotów upoważnionych przez beneficjenta do ponoszenia wydatków w projekcie,
- aktualizacji harmonogramu rzeczowo - finansowego,
- aktualizacji Załącznika nr 3 do Porozumienia o dofinansowanie, tj. Wniosku o dofinansowanie pkt 2, 5; 7,10, 11, 12,13, 14, 18, 23, 24, 25, 26, 27, 27a, 28, 29, 30,
- aktualizacji Załącznika nr 4 do Załącznika nr 3 Porozumienia o dofinansowanie tj. zmiana zapisów „Studium Wykonalności”.

Stan prac na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych tj. 09.04.2018 w projekcie przedstawiono w poniższej tabeli kamieni milowych w ujęciu produktowym z uwzględnieniem zaakceptowanych zmian:

Kamień milowy	Data rozpoczęcia	Czy kamień oznacza zakończenie etapu? TAK/NIE	Planowana data zakończenia	Data punktu krytycznego	Data punktu ostatecznego
Zadanie nr 1	15.04.2016		03.12.2018	03.12.2018	14.12.2018
Przygotowanie szczegółowej koncepcji realizacji projektu.					
Rozpoczęcie prac koncepcyjnych.		Nie	15.04.2016	15.04.2016	15.04.2016
Kamień milowy w trakcie realizacji. Trwają prace koncepcyjne w poszczególnych komponentach projektu, które realizowane są przez pracowników MF. Beneficjent okazał roboczą wersję koncepcji „Cyfryzacja sprawozdań finansowych” z dnia 13.03.2018.					
Przygotowane koncepcje realizacyjne.		Tak	03.12.2018	03.12.2018	14.12.2018

Kamień milowy w trakcie realizacji.

Beneficjent okazał stworzone koncepcje dotyczące:

- realizacji usługi e-VAT,
- realizacji usługi e-CIT,
- komponentów usługi e-JPK (koncepcja opisana została w wystawionych zleceniach),
- usługi PIT-WZ, PIT-OP, PFR - rozliczenie za 2016 rok,
- usługi PIT-WZ, PIT-OP, PFR - rozliczenie za 2017 rok,
- aktualizacji usługi udostępniania danych o dochodach dla beneficjentów Programu 500+,
- koncepcji budowy CRPO,
- koncepcji budowy RZS,
- koncepcji płatności kartą w Mandatach,
- koncepcji zmian serwisu 'Sprawdź podatnika VAT',
- koncepcji związanej z obsługą kierowanych do urzędów skarbowych zawiadomień o zajęciu wierzytelności z tytułu nadpłaty lub zwrotu podatku, składanych przez komorników sądowych.

Na dzień kontroli trwały prace koncepcyjne nad e-sprawozdaniami finansowymi.

Zadanie nr 2	15.04.2016		15.03.2019	15.03.2019	15.04.2019
Nadzór nad realizacją projektu.					
Rozpoczęcie nadzoru budowy usług.		Nie	15.04.2016	15.04.2016	15.04.2016
Rozpoczęcie nadzoru budowy usług ze wsparciem.		Nie	28.08.2017	28.08.2017	30.09.2017

Kamień milowy w trakcie realizacji.

Rozpoczęcie nadzoru budowy usług ze wsparciem wykonywane było siłami własnymi Beneficjenta, zgodnie ze Studium Wykonalności dla Projektu CVP.

W dniu 28.08.2017 zawarta została umowa nr C/270/17/DPP/B/450 z firmą Promity Sp. z o.o. na świadczenie usług doradczych (wsparcie) projektu Rozwój katalogu usług cyfrowych dla klientów Administracji Podatkowej i Kontroli Skarbowej w zakresie centralizacji obsługi podatków CIT i VAT oraz obsługi Jednolitego Pliku Kontroli (CVP), w tym wsparcie dla kontraktu na Budowę, wdrożenie i utrzymanie Systemu e-Podatki oraz innych projektów związanych z realizacją zadań w ramach Programu e-Podatki.

W ramach realizacji kamienia milowego Beneficjent okazał Zlecenie nr 1 z dnia 13.11.2017 wraz z Protokołem Odbioru Prac Zleconych z dnia 19.12.2017 (wstępny zakres prac w ramach Studium Wykonalności dla usługi JPK oraz zaktualizowanie Studium Wykonalności), Zlecenie nr 2 z dnia 31.01.2018 (narzędzie do konwersji elementów modelu MAKRO utworzonych na bazie dedykowanego toolbox wykonanego na potrzeby programu e-Podatki do języka ArchiMate w wersji 3 oraz elementów utworzonych w języku ArchiMate w wersji 1 do wersji 3), Zlecenie nr 3 z dnia 21.02.2018 (Rekomendacje metodyczne wynikające z przeglądu Modelu Motywacji dla Architektury oraz Metamodelu Architektury w czterech domenach; Opracowanie pilotażowego wysoko poziomowego widoku Architektury KADS dla stanu bazowego oraz architektury referencyjnej; Dla obszaru poboru i dystrybucji danin pobieranych przez KAS model architektury oraz raport dla Kierownictwa MF/KAS zawierający rekomendacje architektoniczne).

Zakończenie nadzoru budowy usług.		Tak	15.03.2019	15.03.2019	15.04.2019
Zadanie nr 3	15.04.2016		31.03.2018	30.04.2018	30.06.2018
Przygotowanie i przeprowadzenie postępowań przetargowych					
Wybór Głównego Wykonawcy projektu		Nie	15.04.2016	15.04.2016	15.04.2016

Kamień milowy zrealizowano.

Generalny Wykonawca projektu został wybrany. Umowa nr R/102/11/AP/B/371/A-1/66 w zakresie Budowy, wdrożenia i utrzymania Systemu e-Podatki wraz z usługami dodatkowymi zawarta z firmą Sygnity S.A. w dniu

01.02.2013. W ramach umowy trwają prace nad uruchomieniem kolejnych usług elektronicznych dostępnych na Portalu Podatkowym (e-ZOK).					
Zakończenie postępowania na promocję projektu		Nie	15.02.2017	28.02.2017	31.03.2017
Kamień milowy zrealizowano. W związku z wprowadzeniem do ustawy o podatku dochodowym możliwości sporządzania zeznania podatkowego przez urząd skarbowy zakończono postępowanie na zrealizowanie kampanii informacyjno-promocyjnej realizowanej w ramach e-ZOK. Beneficjent zawarł umowę nr R/2/17/AP/B/346 w dniu 14.03.2017 na lokowanie produktu w audycjach „Matysiakowie” i „W Jezioranach” z Polskim Radiem S.A. oraz umowę nr R/5/17/PP/B/229 w dniu 28.03.2017 z agencją Legend Group Sp.z o.o. na zrealizowanie internetowej kampanii informacyjno-promocyjnej. Zrealizowano przez Telewizję Polską S.A. kampanię informacyjno-promocyjną w dniach 6-24.11.2017 oraz 4-17.12.2017 w ramach umowy nr C/712/17/BKP/B z dnia 2.11.2017 na przeprowadzenie kampanii polegającej na emisji 30' spotu reklamowego promującego Jednolity Plik Kontrolny (JPK_VAT).					
Zakończenie postępowania na wsparcie projektu		Nie	14.07.2017	31.07.2017	31.08.2017
Kamień milowy zrealizowano. W dniu 28.08.2017 roku podpisana została umowa na usługę wsparcia konsultanckiego projektu CVP, w tym wsparcie Kontraktu oraz innych projektów związanych z realizacją Programu e-Podatki. W dniu 02.11.2016 ogłoszono postępowanie na „Zakup specjalistycznych usług doradczych (wsparcia) dla projektu Rozwój katalogu usług cyfrowych dla klientów Administracji Podatkowej i Kontroli Skarbowej w zakresie centralizacji obsługi podatków CIT i VAT oraz obsługi Jednolitego Pliku Kontrolnego (CVP)”. W dniu 10.03.2017 postępowanie zostało unieważnione ze względu na zaferowanie przez najwyżej ocenioną firmę ceny przekraczającej wartość szacunkową zamówienia. Procedura przetargowa „Postępowanie na zakup specjalistycznych usług doradczych dla projektu CVP” została powtórzona, ogłoszenie zamówienia nastąpiło w dniu 26.04.2017, informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczona została w dniu 07.07.2017.					
Zakończenie postępowania na sprzęt komputerowy użytkowników końcowych		Nie	14.07.2017	13.08.2017	31.03.2018
Kamień milowy zrealizowano. Postępowanie na zakup sprzętu komputerowego dla użytkowników końcowych JPK zostało zakończone. Beneficjent upublicznił w dniu 17.11.2017 ogłoszenie nr C/764/17/DPP/B/99/106/107 na „ Zakup i dostawę 43 sztuk komputerów stacjonarnych wraz z oprogramowaniem dla Ministerstwa Finansów”, informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczona została 07.12.2017. W dniu 22.12.2017 zawarta została umowa nr C/764/17/DPP/B z firmą Komputronik Biznes Sp.z o.o. na dostawę 10 stacjonarnych wysokowydajnych komputerów w ramach projektu. Umowę nr C/642/17/DPP/B z dnia 28.12.2017 z firmą Maxto Sp.z o.o. S.K.A na dostawę 390 sztuk komputerów przenośnych w ramach projektu Beneficjent zrealizował w ramach umowy ramowej z COAR. Zaproszenie do złożenia ofert otrzymały firmy wyłonione przez COAR do realizacji tego typu postępowań. Umowy zrealizowano, a sprzęt dostarczono w styczniu 2018 roku.					
Zakończenie postępowania na analizę możliwości wdrożenia kas wirtualnych		Tak	31.03.2018	30.04.2018	30.06.2018
Kamień milowy w trakcie realizacji. Beneficjent złożył wyjaśnienia, że z uwagi na termin podpisania aneksu nr POPC.02.01.00-00-0009/15-02, dokonał oceny zakresu obowiązującej obecnie umowy na usługi wsparcia oraz podjął decyzję o zleceniu prac w zakresie Analizy możliwości wdrożenia kas wirtualnych firmie doradczej w ramach realizacji umowy nr C/270/17/DPP/B/450 z dniami 28 sierpnia 2017 r. na usługi doradcze (wsparcia) dla projektu CVP.					

Zgodnie z wyjaśnieniami powyższe rozwiązanie umożliwia optymalne wykorzystanie środków budżetowych zaangażowanych umową oraz pozwala na szybsze rozpoczęcie właściwych prac analitycznych. Prace zostaną zlecone firmie doradczej przed upływem 30.06.2018.

Zadanie nr 4	14.09.2016		13.10.2018	13.01.2019	15.03.2019
Przygotowanie i wdrożenie zmian organizacyjnych					
Przygotowanie zmian organizacyjnych		Nie	14.09.2016	14.09.2016	14.09.2016

Kamień milowy zrealizowano.

Przygotowano ustawę z dnia 16.11.2016 - Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej weszły w życie. Od roku funkcjonuje Krajowa Administracja Skarbowa.

Wdrożenie zmian organizacyjnych		Tak	13.10.2018	13.01.2019	15.03.2019
---------------------------------	--	-----	------------	------------	------------

Kamień milowy w trakcie realizacji.

Zrealizowano konsolidację służb podatkowych, celnych i skarbowych do struktur Krajowej Administracji Skarbowej. W dniu 02.12.2016 przekształcone zostały Izby Skarbowe w Izby Administracji Skarbowej, pozostałe zmiany w ramach ustawy o KAS weszły w życie 01.03.2017.

Na podstawie udzielonej przez Beneficjenta informacji na etapie finalizacji są prace nad zapewnieniem sprawności obsługi podatnika i przedsiębiorcy, zapewnienie ciągłości realizacji zadań wykonywanych wcześniej przez Administrację Podatkową, Kontrolę Skarbową i Służbę Celną przez obecnie funkcjonującą Krajową Administrację Skarbową.

Zadanie nr 5	13.09.2016		13.12.2018	13.01.2019	15.02.2019
Budowa usługi Elektroniczne czynności kontrolne z użyciem JPK					
Rozpoczęcie realizacji usługi Elektroniczne czynności kontrolne z użyciem JPK		Nie	17.04.2017	17.04.2017	17.04.2017
Wdrożenie usługi Elektroniczne czynności kontrolne z użyciem JPK		Tak	13.12.2018	13.01.2019	15.02.2019

Kamień milowy zrealizowano.

Prace nad zmianami prawnymi oraz budową schematu XML jednolitego pliku kontrolnego zakończone. Prace zrealizowano siłami własnymi Beneficjenta. Powstały następujące struktury wraz ze specyfikacjami we/wy:

- rejestr sprzedaży i przychodów JPK_VAT,
- księgi rachunkowe - JPK_KR,
- wyciągi bankowe - JPK_WB,
- stany magazynowe - JPK_MAG,
- faktury VAT - JPK_FA,
- podatkowa księga przychodów i rozchodów - JPK_PKPIR,
- ewidencja przychodów - JPK_EWP.

Schematy te są wykorzystywane od 01.07.2016 roku. W zakresie struktury JPK_VAT obowiązkiem przekazywania odpowiednich informacji co miesiąc bez żądania kontrolera od 01.01.2018 objęci są wszyscy przedsiębiorcy (w terminie 01.01.2018 objęta obowiązkiem została ostatnia grupa przedsiębiorców, czyli mikroprzedsiębiorcy, duże przedsiębiorstwa obowiązkiem tym objęte są od 01.07.2016). W zakresie pozostałych struktur JPK obowiązkiem przekazywania informacji na żądanie kontrolera na razie są objęci tylko duże przedsiębiorstwa (pozostałe grup przedsiębiorców, czyli średni, mali i mikroprzedsiębiorcy będą objęci tym obowiązkiem od 01.07.2018).

Wdrożono zostało Repozytorium JPK jako narzędzie do przyjmowania i gromadzenie danych przekazywanych przez podatników w ramach struktur JPK.

Na stronie internetowej Beneficjent udostępnił przedsiębiorcom aplikację desktopową (KlientJPK 2.0), która posiada funkcjonalności: możliwość podpisywania dokumentów profilem zaufanym, danymi autoryzującymi, możliwość walidacji struktur JPK. Aplikacja Klient JPK 2.0 służy do konwertowania pliku w formacie CSV do pliku w formacie XML oraz do wysyłania plików JPK_VAT do systemu Ministerstwa Finansów.

Zrealizowano prace nad narzędziami analitycznymi do weryfikacji danych ze struktur JPK w powiązaniu z innymi danymi dostępnymi w Krajowej Administracji Skarbowej.

Udostępniono mikroprzedsiębiorcom aplikację desktopową (e-mikrofirma). Aplikacja ta umożliwia wystawianie faktur krajowych, zapisywanie faktur krajowych zakupu i tworzenie ewidencji VAT, które pozwalają na generowanie, walidację, szyfrowanie, podpisywanie i przesyłanie plików JPK_VAT do systemu Ministerstwa Finansów. To bezpłatne narzędzie nie jest programem finansowo-księgowym, jego zadaniem jest ułatwienie najmniejszym przedsiębiorcom wywiązywanie się z nowego obowiązku, w szczególności gdy nie korzystają z fachowej pomocy księgowej.

Zadanie nr 6	14.09.2016		14.12.2018	13.02.2019	15.03.2019
Budowa usługi Zintegrowana obsługa klienta (ZOK)					
Rozpoczęcie realizacji usługi Zintegrowana obsługa klienta (ZOK)		Nie	14.09.2016	14.09.2016	14.09.2016

Kamień milowy zrealizowano.

Realizowane głównie w ramach umowy nr R/102/11/AP/B/371/A-1/66 w zakresie Budowy, wdrożenia i utrzymania Systemu e-Podatki wraz z usługami dodatkowymi z dnia 01.02.2013 (prócz cyfryzacji sprawozdań finansowych).

Wdrożenie usługi Zintegrowana obsługa klienta (ZOK)		Tak	14.12.2018	13.02.2019	15.03.2019
---	--	-----	------------	------------	------------

Kamień milowy w trakcie realizacji.

Beneficjent zrealizował prace w zakresie usprawnień dla podatnika w zakresie rozliczeń rocznych podatku dochodowego za rok 2016 oraz 2017. W 2016 uruchomił nową usługę wnioskowania przez podatnika o rozliczenie roczne (PIT-WZ) oraz przekazania przez emeryta, rencistę 1% na OPP bez potrzeby wypetniania całego rozliczenia rocznego (PIT-OP).

Beneficjent zaktualizował lub wdrożył następujące usługi ZOK:

- udostępnianie danych o dochodach na potrzeby beneficjentów Programu 500+ - elektroniczną weryfikację dochodów na potrzeby służb pomocy społecznej,
- zwiększył interoperacyjność Rejestru Zastawów Skarbowych (<https://www.finanze.mf.gov.pl/pp/rzsw>).
- zbudował Centralny Rejestr Pełnomocnictw Ogólnych (<https://www.finanze.mf.gov.pl/pl/pp/pełnomocnictwa-ogolne>).
- zbudował funkcjonalność do obsługi płatności kartą za mandaty (obróć bezgotówkowy).

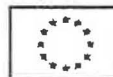
Powstała stosowna dokumentacja specjalistyczna i zarządcza zgodna z opracowaną dla projektu metodyką TRAMPOLINA.

Trwają prace nad cyfryzacją sprawozdań finansowych oraz usprawnień w obsłudze komorników sądowych przez US jak i oczekiwanych przez podatników i firmy informatyczne zmian w wyszukiwarce 'Sprawdź status w VAT'. Powstanie również analiza wdrożenia wirtualnych kas fiskalnych.

b. Finansowy stan zaawansowania projektu.

Zgodnie z metodyką kontroli ZK poddał weryfikacji wydatki, które zostały wykazane w zatwierdzonym WoP nr POPC.02.01.00-00-0009/15-007 rozliczającym wydatki kwalifikowalne o łącznej wartości wynoszącej 441 675,98 PLN.

W ramach weryfikowanego wniosku o płatność za okres 02.06.2017 - 25.08.2017 rozliczone zostały koszty pośrednie - wydatki związane z wynagrodzeniem pracowników zaangażowanych do projektu „Rozwój katalogu usług publicznych Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie cyfryzacji obsługi podatników oraz wsparcia kontroli podatkowej” oraz wydatki związane z Informacją i promocją.

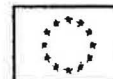


Poniższa tabela przedstawia koszty wykazane we wniosku o płatność nr POPC.02.01.00-00-0009/15-007:

L.p.	Pozycje w WoP	Nazwa i numer dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Kwota dokumentu (PLN)	Wydatki kwalifikowalne (PLN)	Data odebrania towaru	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	Nazwa towaru lub usługi
1.	1, 7, 13, 19	Lista płac 0498/06/17/D	LPB/22/6/17	1 507,47	1 507,47	nd	2017-06-20	2017-06-21 - 2017-07-19	Wynagrodzenia pracowników wykonujących czynności bezpośrednio związane z realizacją zadań w projekcie. Wynagrodzenie - wyrównanie za m-c I-II 2017 r. wraz z pochodnymi (MF) Członek Zespołu
2.	2, 8, 14, 20	Lista płac 0441/05/17/D	LPB/52/5/17	1 744,35	1 744,35	nd	2017-05-25	2017-05-26 - 2017-06-21	Wynagrodzenia pracowników wykonujących czynności bezpośrednio związane z realizacją zadań w projekcie. Wynagrodzenie -wyrównanie za m-c II-III 2017 r. wraz z pochodnymi (MF) Członek Zespołu
3.	3, 9, 15, 21	Lista płac nr 117/2017 IAS Zielona Góra	DUE 4	1 093,38	1 093,38	nd	2017-06-13	2017-06-13	Wynagrodzenia pracowników wykonujących czynności bezpośrednio związane z realizacją zadań w projekcie. Dodatek zadaniowy za m-c I 2017 r. wraz z pochodnymi (IAS Zielona Góra) Ekspert biznesowy
4.	4, 10, 16, 22	Lista płac nr 118/2017 IAS Zielona Góra	DWB 4855	198,72	198,72	nd	2017-06-13	2017-06-13	Wynagrodzenia pracowników wykonujących czynności bezpośrednio związane z realizacją zadań w projekcie. Dodatek zadaniowy za m-c I 2017 r. wraz z pochodnymi (IAS Zielona Góra) Ekspert biznesowy
5.	5, 11, 17, 23	Lista płac nr 119/2017 IAS Zielona Góra	DUE 5	710,68	710,68	nd	2017-06-13	2017-06-13	Wynagrodzenia pracowników wykonujących czynności bezpośrednio związane z realizacją zadań w projekcie. Dodatek zadaniowy za m-c II 2017 r. wraz z pochodnymi (IAS Zielona Góra)

6.	6, 12, 18, 24	Lista płac nr 120/2017 IAS Zielona Góra	DWB 4855	129,17	129,17	nd	2017-06-13	2017-06-13	Wynagrodzenia pracowników wykonujących czynności bezpośrednio związane z realizacją zadań w projekcie. Dodatek zadaniowy za m-c II 2017 r. wraz z pochodnymi (IAS Zielona Góra)
7.	25	01/05/2017	DOB/258/V/17, DOVE/2/V/17	152 274,00	114 205,50	2017-03-30, 2017-05-10	2017-05-15	2017-06-05	Przygotowanie animacji oraz przeprowadzenie kampanii informacyjno-promocyjnej na temat usług wspierających podatników w wypełnianiu zobowiązań podatkowych, na podstawie umowy R/5/17/PP/B/229 z dnia 28.03.2017.
8.	26	Lista płac 300/05/17/B	LPB/51/5/17	59 635,80	59 635,80	nd	2017-05-24	2017-05-25 2017-06-21	Wynagrodzenie za m-c V 2017 wraz z pochodnymi (MF) 1. Kierownik Projektu 2. Kierownik Biura Członek (5 os.)
9.	27	Lista płac 0353/06/17/B	LPB/64/6/17	56 549,55	56 549,55	nd	2017-06-26	2017-06-27 - 2017-07-19	Wynagrodzenie za m-c VI 2017 r. wraz z pochodnymi (MF) 1. Kierownik Projektu 2. Kierownik Biura Członek (5 os.)
10.	28	Lista płac 657/07/17/d	LPB/21/7/17	66 998,40	66 998,40	nd	2017-07-10	2017-07-11 - 2017-08-20	Nagroda lipiec 2017 r. wraz z pochodnymi (MF) 1. Kierownik Projektu 2. Kierownik Biura Członek (5 os.)
11.	29	Lista płac 229/2017 IAS Warszawa	ELP 6/2017	31 128,89	31 128,89	nd	2017-05-23	2017-05-26	Wynagrodzenie za m-c V 2017 r. wraz z pochodnymi (IAS Warszawa)
12.	30	Lista płac 230/2017 IAS Warszawa	BLP 188/2017	5 657,82	5 657,82	nd	2017-05-23	2017-05-26	Wynagrodzenie za m-c V 2017 r. wraz z pochodnymi (IAS Warszawa)

13.	31	Lista płac 280/2017 IAS Warszawa	ELP7/2017	31 128,87	31 128,87	nd	2017-06-20	2017-06-28	Wynagrodzenie za m-c VI 2017 r. wraz z pochodnymi (IAS Warszawa)
14.	32	Lista płac 281/2017 IAS Warszawa	BLP 189/2017	5 657,84	5 657,84	nd	2017-06-20	2017-06-28	Wynagrodzenie za m-c VI 2017 r. wraz z pochodnymi (IAS Warszawa)
15.	33	Lista płac nr 134/2017 IAS Łódź	1LP 05-000074	5 842,96	5 842,96	nd	2017-05-26	2017-05-26	Wynagrodzenie za m-c V 2017 r. wraz z pochodnymi (IAS Łódź)
16.	34	Lista płac nr 135/2017 IAS Łódź	1PK 05-000075	1 061,99	1 061,99	nd	2017-05-26	2017-05-26	Wynagrodzenie za m-c V 2017 r. wraz z pochodnymi (IAS Łódź)
17.	35	Lista płac nr 155/2017 IAS Łódź	1LP 06-000070	5 842,96	5 842,96	nd	2017-06-26	2017-06-26	Wynagrodzenie za m-c VI 2017 r. wraz z pochodnymi (IAS Łódź)
18.	36	Lista płac nr 156/2017 IAS Łódź	1LP 06-000074	1 061,97	1 061,97	nd	2017-06-26	2017-06-26	Wynagrodzenie za m-c VI 2017 r. wraz z pochodnymi (IAS Łódź)
19.	37	Lista płac nr 78/2017 IAS Bydgoszcz	PK8/05/1/1-18/2017	5 691,18	5 691,18	nd	2017-05-29	2017-05-29	Wynagrodzenie za m-c V 2017 r. wraz z pochodnymi (IAS Bydgoszcz)
20.	38	Lista płac nr 79/2017 IAS Bydgoszcz	PK1/05/149/1-18/2017	1 034,40	1 034,40	nd	2017-05-29	2017-05-29	Wynagrodzenie za m-c V 2017 r. wraz z pochodnymi (IAS Bydgoszcz)
21.	39	Lista płac nr 173/2017 IAS Bydgoszcz	PK8/06/1/1-18/2017	5 691,18	5 691,18	nd	2017-06-21	2017-06-21	Wynagrodzenie za m-c VI 2017 r. wraz z pochodnymi (IAS Bydgoszcz)
22.	40	Lista płac nr 174/2017 IAS Bydgoszcz	PK1/06/135/1-18/2017	1 034,40	1 034,40	nd	2017-06-21	2017-06-21	Wynagrodzenie za m-c VI 2017 r. wraz z pochodnymi (IAS Bydgoszcz)



W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych wskazanych przez Beneficjenta we WoP z danymi zawartymi w przedłożonych dokumentach. Kwoty rozliczone w WoP znajdują odzwierciedlenie w zweryfikowanych dokumentach.

- Usługi zewnętrzne - Informacja i Promocja.

W zweryfikowanym Wniosku o płatność Beneficjent poniósł jeden wydatek na usługi zewnętrzne związane z przygotowaniem animacji oraz przeprowadzeniem kampanii informacyjno-promocyjnej na temat usług wspierających podatników w wypełnianiu zobowiązań podatkowych dotyczące projektu. W ramach kontroli ww. wydatków zweryfikowano m.in. następujące dokumenty:

L.p.	Nr umowy, wykonawca	Faktura	Nazwa towaru lub usługi	Protokół odbioru z dnia	Data zapłaty
1.	Umowa nr R/5/17/PP/B/229 zawarta w dniu 28.03.2017 z firmą Legend Group Sp. z o.o. (NIP 5211004931). Przedmiotem umowy jest przygotowanie animacji oraz przeprowadzenie internetowej kampanii informacyjno-promocyjnej na temat usług wspierających podatników w wypełnianiu zobowiązań podatkowych, w szczególności PIT-WZ oraz Wstępnie wypełnionego zeznania rocznego (PFR ang. Pre-Filled Tax Return).	Faktura VAT nr 01/05/2017 z dnia 15.05.2017	Przygotowanie animacji oraz przeprowadzenie internetowej kampanii informacyjno-promocyjnej zgodnie z umową R/5/17/PP/B/229.	Protokół odbioru z dnia 30.03.2017 oraz Protokół odbioru z dnia 10.05.2017 podpisany obustronnie bez uwag przez Zamawiającego i Wykonawcę.	05.06.2017

Weryfikacji ww. wydatków dokonano porównując koszty wskazane do refundacji z Umowami, fakturą, protokołami odbioru oraz potwierdzeniami płatności.

Wykonawca usługi dotyczącej informacji i promocji wybrany został zgodnie z przepisami PZP, a postępowanie zweryfikowane zostało przez CPPC w ramach kontroli na dokumentach.

ZK potwierdził w oparciu o zapisy „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”, że koszty, które rozliczono w ramach wybranego wniosku o płatność są wydatkami kwalifikowalnymi.

PODSUMOWANIE:

Kontrola stanu rzeczowej realizacji projektu wykazała, że projekt realizowany jest zgodnie z zaakceptowanym przez CPPC harmonogramem wyznaczającym kamienie milowe w ramach złożonego planu naprawczego dla projektu CVP.

Kontrola finansowego stanu realizacji projektu potwierdziła, że wykazanie poniesionych wydatków we WoP nr POPC.02.01.00-00-0009/15-007 jest zgodne z przedłożonym do rozliczenia WoP.

Weryfikacja dokumentów związanych z wyłonieniem Wykonawcy potwierdziła, że Beneficjent posiada przejrzyste procedury zawierania umów dla zadań objętych projektem. Wszyscy Wykonawcy wybierani są zgodnie z przepisami PZP. ZK nie zgłasza uwag do powyższego zakresu.

Załącznik płyta DVD w aktach kontroli - wersje elektroniczne (Przygotowane koncepcje realizacyjne przekazane w dniu 09.04.2018; Umowa nr C/270/17/DPP/B/450 zawarta w dniu 28.08.2017 z firmą Promity Sp. z o.o., Zlecenie nr 1 z dnia 13.11.2017 wraz z Protokołem Odbioru Prac Zleconych z dnia 19.12.2017, Zlecenie nr 2 z dnia 31.01.2018, Zlecenie nr 3 z dnia 21.02.2018; Umowa nr

R/102/11/AP/B/371/A-1/66 zawarta w dniu 01.02.2013 z firmą Sygnity S.A.; Umowa nr R/2/17/AP/B/346 zawarta w dniu 14.03.2017 z Polskim Radiem S.A., raporty z emisji z dnia 10.04.2017; Umowa nr C/712/17/BKP/B zawarta w dniu 02.11.2017 z Telewizją Polską S.A., Protokół odbioru I etapu z dnia 29.11.2017, Raport po II etapie kampanii z dnia 18.12.2017; Umowa nr R/5/17/PP/B/229 zawarta w dniu 28.03.2017 z agencją Legend Group Sp.z o.o., Protokół odbioru z dnia 30.03.2017, Protokół odbioru z dnia 10.05.2017, materiały promocyjne; Umowa nr C/270/17/DPP/B/450 zawarta w dniu 28.08.2017 z firmą Promity Sp. z o.o.; Struktury JPK wraz ze specyfikacjami we/wy, aplikacje desktopowe (e-mikrofirma, KlientJPK 2.0) przekazane w dniu 09.04.2018; dokumentacja specjalistyczna i zarządcza usługi ZOK przekazana w dniu 09.04.2018).

2. Stosowanie przyjętej metodologii zarządzania projektem.

ZK ustalił, że przyjęta do stosowania metodologia zarządzania projektem nie uległa zmianie/modyfikacji od dnia zakończenia czynności kontrolnych w ramach kontroli doraźnej prowadzonej w dniach 27-31.03.2017. Projekt CVP nadal realizowany jest z wykorzystaniem metodyki TRAMPOLINA (tj. metodyki TRAnsforMacji działania POLskiej admInistracji podAtkowej), która opracowana została na potrzeby Ministerstwa Finansów do prowadzenia Programu e-Podatki.

Zgodnie z informacją uzyskaną od Beneficjenta szkolenia z metodyki Trampolina były prowadzone dla członków zespołów projektowych projektów e-Deklaracje2, e-Podatki i e-Rejestracja realizowanych w ramach 7. Osi priorytetowej POIG perspektywy finansowej 2007-2013. Projekt CVP jest kontynuacją w/w projektów a zdecydowana większość zespołu projektowego CVP składa się z osób realizujących wcześniej zakończone projekty. W związku ze zmianami organizacyjnymi związanymi z wejściem w życie ustawy z dnia 16.11.2016 o Krajowej Administracji Skarbowej zaplanowana została aktualizacja metodyki TRAMPOLINA, która przeprowadzona zostanie przez firmę Promity Sp. z o.o. w ramach zawartej w dniu 28.08.2017 Umowy nr C/270/17/DPP/B/450 na usługi doradcze na „Wsparcie projektu” CVP. W ramach w/w umowy planowane jest również przeprowadzenie warsztatów dla 120 osób z zespołu projektowego prezentujących zaktualizowaną metodykę TRAMPOLINA.

Metodyka TRAMPOLINA łączy dwie płaszczyzny: zarządczą (na poziomie programu i składających się na niego projektów) oraz specjalistyczną (na poziomie architektury korporacyjnej administracji podatkowej oraz systemów informatycznych powstających w ramach projektów będących składowymi Programu [w tym Kontraktów będących szczególnym rodzajem projektów]).

Na poziomie zarządczym bazuje ona na:

- MSP - w zakresie zarządzania realizacją Programu e-Podatki,
- PRINCE2 - w zakresie zarządzania realizacją projektów (w szczególności projektów e-Deklaracje2, e-Podatki oraz e-Rejestracja).

Natomiast na poziomie specjalistycznym TRAMPOLINA bazuje na:

- TOGAF - w zakresie budowy architektury korporacyjnej administracji podatkowej,
- RUP - w zakresie wytwarzania systemów informatycznych podczas realizacji projektów e-Deklaracje2, e-Podatki, e-Rejestracja.

W ramach stosowanej metodyki Beneficjent przeszkolił pracowników z wybranych metodyk, na których bazuje TRAMPOLINA.

Powołana została Rada Programu e-Podatki oraz jej Koordynator, który na podstawie Decyzji powołał Biuro Programu e-Podatki oraz jego Kierownika.

Zgodnie z Uchwałą Rady Programu e-Podatki nr 1/2017 z dnia 09.06.2017 w sprawie powołania struktury projektowej do realizacji Projektu „Rozwój katalogu usług cyfrowych dla klientów Administracji Podatkowej i Kontroli Skarbowej w zakresie centralizacji obsługi podatków CIT i VAT oraz obsługi Jednolitego Pliku Kontrolnego (Projekt CVP)”, powołano Radę Projektu i Kierownika Projektu CVP (wraz z Zastępcą Kierownika Projektu ds. Technicznych oraz Zastępcą Kierownika Projektu ds. Biznesowych). Zgodnie z w/w Uchwałą Rada Projektu stanowi odpowiednik Komitetu Sterującego w rozumieniu metodyki PRINCE2 i stanowi zwierzchnią władzę Projektu, a w jej skład wchodzi:

- Przewodniczący Rady Projektu,
- Główny Dostawca,

- Główny Użytkownik.

W pierwszym okresie realizacji projektu Koordynator Rady Programu e-Podatki powołał w ramach projektu CVP zespoły zadaniowe, które po przyjęciu Uchwały Rady Programu e-Podatki nr 1/2017 w dniu 09.06.2017 w sprawie powołania struktury projektowej do realizacji Projektu CVP powołane zostały na nowo przez Przewodniczącego Rady Projektu CVP, są to:

- Zespół ds. Jednolitego Pliku Kontrolnego,
- Zespół ds. Rejestracji,
- Zespół ds. Wymiaru i Postępowań Podatkowych (obsługa deklaracji, postępowania, analiza ryzyka),
- Zespół ds. Rozliczeń,
- Zespół ds. Wierzycielskich,
- Zespół ds. Portalu Podatkowego,
- Zespół ds. Systemu Zarządzania Dokumentacją,
- Zespół ds. Contact Center,
- Zespół ds. Systemu Informacji Podatkowej,
- Zespół System Metadanych Podatkowych,
- Zespół Zarządzania pracą i usprawnieniami,
- Zespół ds. Testów Akceptacyjnych,
- Zespół ds. Interfejsów i Hurtowni,
- Zespół ds. Migracji i konwersji,
- Zespół wykonawczy do realizacji zadań z zakresu wymiany informacji podatkowych,
- Zespół ds. Rejestru Zastawów Skarbowych.

Beneficjent prowadzi rejestry zgodnie z Dokumentem Inicjującym Projekt w wersji 0.8 z maja 2017.

Plan komunikacji został opisany w Planie komunikacji CVP (stanowiącym załącznik nr 5 Dokumentu Inicjującego Projekt), w którym zalecane jest posługiwanie się elektronicznymi środkami komunikacji, w szczególności poprzez system EPM oraz pocztę elektroniczną. Narzędzie EPM ma wspomagać kontrolę postępów i analizę danych, optymalizację wykorzystania zasobów oraz stanowi repozytorium dokumentów zarządczych i specjalistycznych Projektu.

Do dnia przeprowadzenia kontroli odbyło się jedno posiedzenie Rady Projektu CVP w dniu 01.08.2017 (na dowód czego Beneficjent przedłożył Protokół Nr 1 z posiedzenia Rady Projektu CVP), natomiast zgodnie z przyjętym Planem komunikacji spotkania Rady Projektu CVP powinny odbywać się nie rzadziej niż raz na kwartał. Zgodnie z informacjami przekazanymi przez Beneficjenta, posiedzenia Rady Projektu nie odbywają się co jest spowodowane m.in. brakiem Przewodniczącego Rady Projektu CVP oraz nieaktualnym składem Rady Projektu CVP.

Dodatkowo w ramach zawartej umowy z firmą Sygnity S.A. obowiązuje Plan komunikacji dla realizacji umowy.

PODSUMOWANIE:

Zastosowana metodologia wykorzystana przy realizacji projektu była wykorzystywana z sukcesem przy wcześniejszej realizacji projektów w ramach programu e-Podatki. Na podstawie metodologii TRAMPOLINA Beneficjent opracował dokumentację, zgodnie z którą powstała struktura organizacyjna projektu. Powołana struktura w opinii ZK jest rozbudowana oraz rozproszona, co może wiązać się z problemami przy zarządzaniu oraz problemami z komunikacją pomiędzy pracownikami zaangażowanymi do realizacji projektu. Dodatkowo na dzień kontroli brak jest pełnego zarządzania strategicznego w projekcie ponieważ nie ma powołanego nowego Przewodniczącego Rady Projektu CVP, a tym samym jest niekompletny skład Rady Projektu CVP. Sporządzony został Plan komunikacji, w którym określono m.in. zasady przepływu informacji, organizacji spotkań oraz sporządzania raportów. Podczas kontroli nie zostały okazane notatki ze spotkań ani raporty, które powinny powstać zgodnie z w/w Planem. W toku kontroli Beneficjent

przekazał informację, iż od czasu powołania Rady Projektu CVP odbyło się tylko jedno spotkanie Rady CVP (które zgodnie z Planem komunikacji powinny się nie rzadziej niż raz na kwartał).

Załącznik płyta DVD w aktach kontroli - wersje elektroniczne (Metodyka TRAMPOLINA - podręcznik użytkownika wersja 2.1; Zarządzenie nr 24 Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie powołania Rady Programu e-Podatki (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 28); Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2016 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu zarządzenia Ministra Finansów w sprawie powołania Rady Programu e-Podatki (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 58); Zarządzenie Ministra Finansów z dnia 10.05.2017 (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 96), z dnia 26.02.2018 (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 16) zmieniające zarządzenie w sprawie powołania Rady Programu e-Podatki; Decyzje Koordynatora Programu e-Podatki nr 24 z dnia 21.09.2010, 25/2016 z dnia 02.05.2016, 26/2016 z dnia 02.11.2016, 27/2017 z dnia 03.01.2017, 28/2017 z dnia 01.06.2017 w sprawie składu osobowego oraz zadań Biura Programu e-Podatki; Decyzje Koordynatora Programu e-Podatki nr 1/2016 z dnia 20.04.2016, 2/2016 z dnia 01.05.2016, 15/2016 z dnia 01.07.2016 w sprawie ustalenia składu Zespołu Projektowego oraz powołania Zespołu ds. Zarządzania projektem; Uchwała Rady Programu e-Podatki nr 1/2017 z dnia 09.06.2017, nr 2/2017 z dnia 11.07.2017; Decyzja nr 1/2017, Decyzja nr 2/2017, Decyzja nr 3/2017, Decyzja nr 4/2017, Decyzja nr 5/2017, Decyzja nr 6/2017, Decyzja nr 7/2017, Decyzja nr 8/2017, Decyzja nr 9/2017, Decyzja nr 10/2017, Decyzja nr 11/2017, Decyzja nr 12/2017, Decyzja nr 13/2017, Decyzja nr 14/2017, Decyzja nr 15/2017 oraz Decyzja nr 16/2017 Przewodniczącego Rady Projektu CVP z dnia 03.07.2017; „Rekomendowany model angażowania i motywowania pracowników resortu finansów do realizacji projektów, w tym projektów finansowanych z udziałem środków UE” wraz z załącznikami, wersja 3.1, maj 2016).

3. Prowadzone w ramach projektu rejestry m.in. ryzyka, doświadczeń, jakości, zmian, postępowań przetargowych itp.

Beneficjent w ramach zastosowanej metodologii okazał następujące rejestry:

- Rejestr Ryzyka.

Zgodnie z Dokumentem Inicjującym Projekt (wersja 0.8) Rejestr Ryzyka powinien zawierać informacje szczegółowe dotyczące ryzyka i jego oceny, takie jak: ID (Numer) ryzyka, Data zgłoszenia, Zgłaszający, Przyczyna ryzyka, Opis ryzyka/charakter ryzyka, Kategoria ryzyka, Okres wystąpienia/bliskość, Prawdopodobieństwo wystąpienia, Waga, Wpływ/wielkość ryzyka, Odpowiedzialny (Właściciel), Status ryzyka, Działania zapobiegawcze/naprawcze, Termin wykonania działania zapobiegawczego/naprawczego.

Okazany rejestr ryzyka przez Beneficjenta nie zawiera wszystkich elementów wskazanych powyżej tj. Zgłaszający, Przyczyna ryzyka, Kategoria ryzyka, Okres wystąpienia/bliskość, Waga, Odpowiedzialny (Właściciel), Termin wykonania działania zapobiegawczego/naprawczego.

Rejestr ryzyka posiada 32 wpisy (ostatni 18.03.2018) w tym 17 o statusie „aktywne”, a 15 „nieaktywne”. Z przedstawionego Rejestru wynika, że część ryzyk zmaterializowało się, a część przestało być aktywne.

- Rejestr Zagadnień.

Prowadzony jest z użyciem systemu EPM, służy do zarządzania zestawem zagadnień związanych z projektem. Rejestr posiada 3 wpisy (ostatni 08.03.2018) w tym 19 o statusie „aktywne”.

- Rejestr Jakości.

Rolę Rejestru Jakości pełnią:

- dla komponentów systemu ePodatki baza danych w narzędziu JIRA - narzędzia służącego do zarządzania testami.
- dla dokumentacji Biblioteka 2.0 (biblioteka do zarządzania weryfikacją i akceptacją dokumentacji - narzędzie w Share Point). W bibliotece znajdują się dla każdego artefaktu Rejestry Uwag, w których weryfikujący zgłaszają uwagi i braki do dostarczonej dokumentacji.

- Rejestr Zamówień Publicznych.

Beneficjent prowadzi Rejestr Zamówień Publicznych w systemie EPM. Okazany w toku kontroli wyciąg z rejestru zawiera 10 wpisów.

- Rejestr Doświadczeń.

Beneficjent prowadzi Rejestr Doświadczeń w wersji elektronicznej zawierający następujące informacje: ID, Tytuł, Data/Faza wystąpienia, Obszar, Opis zdarzenia, Wpływ, Wnioski, doświadczenia. Okazany w toku kontroli rejestr zawiera 15 wpisów.

PODSUMOWANIE:

Okazane przez Beneficjenta rejestry prowadzone są z wykorzystaniem systemów elektronicznych EPM oraz Share Point, dostępnych poprzez przeglądarkę internetową. Pozwala to na dostęp do tych rejestrów przez pracowników w dowolnym miejscu i czasie. W przypadku rejestrów dostępnych poprzez system Share Point, są to rejestry związane z realizacją projektu przez GW i dotyczą zagadnień związanych bezpośrednio z budową, wdrożeniem i utrzymaniem systemu e-Podatki.

ZK zaleca zaktualizowanie prowadzonego rejestru ryzyka w systemie EPM o brakujące informacje: Zgłaszający, Przyczyna ryzyka, Kategoria ryzyka, Okres wystąpienia/bliskość, Waga, Odpowiedzialny (Właściciel), Termin wykonania działania zapobiegawczego/ naprawczego.

Załącznik płyta DVD w aktach kontroli - wersje elektroniczne (Rejestry w wersji elektronicznej z dnia 06.04.2018: Ryzyka, Zagadnień, Jakości, Zamówień Publicznych, Doświadczeń).

4. Struktura projektowa, personel projektu oraz sposób angażowania osób do realizacji projektu.

Beneficjent zgodnie z założeniami Dokumentu Inicjującego Projekt (zaktualizowanego przez Radę Projektu CVP w maju 2017 r.) posiada różne poziomy zarządzania projektem:

- Zarządzanie strategiczne - Rada Projektu;
- Zarządzanie operacyjne - Kierownik Projektu;
- Zarządzanie wytwarzaniem produktów/usług projektowych - Kierownicy Zespołów.

Beneficjent okazał dokument - Zarządzenie nr 24 Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie powołania Rady Programu e-Podatki (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 28), Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2016 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu zarządzenia Ministra Finansów w sprawie powołania Rady Programu e-Podatki (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 58) jak również:

- zarządzenie Ministra Finansów z dnia 10.05.2017 zmieniające zarządzenie w sprawie powołania Rady Programu e-Podatki (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 96),
- zarządzenie Ministra Finansów z dnia 26.02.2018 zmieniające zarządzenie w sprawie powołania Rady Programu e-Podatki (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 16).

Zgodnie z w/w Zarządzeniami (na dzień przeprowadzenia kontroli) Przewodniczącym Rady e-Podatki jest Pan _____, Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów, Szef Krajowej Administracji Skarbowej, natomiast Zastępcą Przewodniczącego Rady jest Pan _____, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów w zakresie zadań realizowanych w obszarze podatku od towarów i usług oraz podatków dochodowych.

Na podstawie §3 Zarządzenia w sprawie powołania Rady Programu e-Podatki na Koordynatora Programu e-Podatki powołany został _____, Zastępca Dyrektora Departamentu Poboru Podatków w Ministerstwie Finansów.

W w/w Zarządzeniu określone zostały zadania Rady (w tym m.in. powoływanie rad projektów i kierowników projektów związanych z realizacją Programu e-Podatki), zadania Przewodniczącego Programu e-Podatki, Zastępcy Przewodniczącego Programu e-Podatki oraz Koordynatora Programu e-Podatki (w tym m.in. powołanie Kierownika Biura Programu e-Podatki, określenie składu osobowego oraz zadań Biura Programu e-Podatki).

Na podstawie Decyzji nr 24 Koordynatora Rady Programu e-Podatki z 21.09.2010 powołano Kierownika Biura Programu e-Podatki, określono skład osobowy oraz zadania Biura Programu e-Podatki. Skład

osobowy Biura Programu e-podatki oraz osoba pełniący funkcję Kierownika Biura Programu e-Podatki były aktualizowane następującymi decyzjami Koordynatora Programu e-Podatki. Na dzień kontroli obowiązywała Decyzja nr 28/2017 Koordynatora Programu e-Podatki z dnia 01.06.2017 zmieniająca decyzję w sprawie powołania Kierownika Biura Programu e-Podatki, określenia składu osobowego oraz zadań Biura Programu e-Podatki a Kierownikiem Biura Programu e-Podatki jest Pani

W pierwszej fazie realizacji projektu CVP na podstawie Decyzji nr 1/2016 z dnia 20.04.2016 Koordynatora Rady Programu e-Podatki ustalono skład Zespołu Projektowego projektu „Rozwój katalogu usług cyfrowych dla klientów Administracji Podatkowej i Kontroli Skarbowej w zakresie centralizacji obsługi podatków CIT i VAT oraz obsługi Jednolitego Pliku Kontrolnego (Projekt CVP)”, a na podstawie Decyzji nr 2/2016 Koordynatora Rady Programu e-Podatki z dnia 01.05.2016 powołano Zespół ds. Zarządzania Projektem, który zmieniony został Decyzją nr 15/2016 Koordynatora Rady Programu e-Podatki z dnia 01.07.2016.

W dniu 09.06.2017 Uchwałą Rady Programu e-Podatki nr 1/2017 w sprawie powołania struktury projektowej do realizacji Projektu, powołano Radę Projektu i Kierownika Projektu CVP, która zaktualizowana została w dniu 11.07.2017 Uchwałą Rady Programu e-Podatki nr 2/2017. Zgodnie z w/w Uchwałami Rada Projektu stanowi odpowiednik Komitetu Sterującego w rozumieniu metodyki PRINCE2 i stanowi zwierzchnią władzę Projektu, a w jej skład wchodzi:

1. Przewodniczący Rady Projektu - _____, Dyrektor Departamentu Poboru Podatków Ministerstwa Finansów,
2. Główny Dostawca - _____, Dyrektor Departamentu Informatyzacji Ministerstwa Finansów,
3. Główny Użytkownik:
 - _____, Zastępca Dyrektora Departamentu Poboru Podatków Ministerstwa Finansów,
 - _____, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie,
 - _____, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy.

Zgodnie z w/w Uchwałami w §2, pkt 2 w określono kierownictwo Projektu zgodnie z którymi na:

- Kierownika Projektu wyznaczono Panią _____, pracownika Departamentu Poboru Podatków Ministerstwa Finansów,
- Zastępcę Kierownika Projektu ds. Technicznych wyznaczono Pana _____, pracownika Departamentu Informatyzacji,
- Zastępcę Kierownika Projektu ds. Biznesowych wyznaczono Pana _____, pracownika Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Kierownik Projektu podlega bezpośrednio Radzie Projektu CVP, a Zastępcy Kierownika Projektu podlegają bezpośrednio Kierownikowi Projektu. Określone zostały również zadania jakie wykonuje Rada oraz Kierownicy Projektu CVP.

Zgodnie z informacjami przekazanymi przez Beneficjenta od września 2017 roku skład Rady Projektu CVP jest nieaktualny ponieważ odwołany został Przewodniczący Rady Projektu i do dnia przeprowadzenia kontroli nie został zaktualizowany.

W pierwszym okresie realizacji projektu Koordynator Rady Programu e-Podatki powołał w ramach projektu CVP zespoły zadaniowe, które po przyjęciu Uchwały Rady Programu e-Podatki nr 1/2017 w dniu 09.06.2017 w sprawie powołania struktury projektowej do realizacji Projektu CVP powołane zostały na nowo przez Przewodniczącego Rady Projektu CVP, są to:

- Zespół ds. Jednolitego Pliku Kontrolnego - powołany Decyzją nr 1/2017 Przewodniczącego Rady Projektu CVP z dnia 03.07.2017. Zgodnie z w/w Decyzją na dzień przeprowadzenia kontroli Zespół liczy 49 osób, Kierownikiem Zespołu jest Pan _____, a zastępcą Pan _____
- Zespół ds. Rejestracji - powołany Decyzją nr 2/2017 Przewodniczącego Rady Projektu CVP z dnia 03.07.2017. Zgodnie z w/w Decyzją na dzień przeprowadzenia kontroli Zespół liczy 6 osób, Kierownikiem Zespołu jest Pani _____

- Zespół ds. Wymiaru i Postępowań Podatkowych (obsługa deklaracji, postępowania, analiza ryzyka) - powołany Decyzją nr 3/2017 Przewodniczącego Rady Projektu CVP z dnia 03.07.2017. Zgodnie z w/w Decyzją na dzień przeprowadzenia kontroli Zespół liczy 13 osób, Kierownikiem Zespołu jest Pan , a zastępcą Pan ..
- Zespół ds. Rozliczeń - powołany Decyzją nr 4/2017 Przewodniczącego Rady Projektu CVP z dnia 03.07.2017. Zgodnie z w/w Decyzją na dzień przeprowadzenia kontroli Zespół liczy 9 osób. Kierownikiem Zespołu jest Pani , a zastępcą Pani
- Zespół ds. Wierzycielskich - powołany Decyzją nr 5/2017 Przewodniczącego Rady Projektu CVP z dnia 03.07.2017. Zgodnie z w/w Decyzją na dzień przeprowadzenia kontroli Zespół liczy 9 osób, Kierownikiem Zespołu jest Pan , a zastępcą Pani
- Zespół ds. Portalu Podatkowego, kontaktów z otoczeniem - powołany Decyzją nr 6/2017 Przewodniczącego Rady Projektu CVP z dnia 03.07.2017. Zgodnie z w/w Decyzją na dzień przeprowadzenia kontroli Zespół liczy 11 osób, Kierownikiem Zespołu jest , a zastępcą Pani .
- Zespół ds. Systemu Zarządzania Dokumentacją - powołany Decyzją nr 7/2017 Przewodniczącego Rady Projektu CVP z dnia 03.07.2017. Zgodnie z w/w Decyzją na dzień przeprowadzenia kontroli Zespół liczy 24 osoby, Kierownikiem Zespołu jest Pani
- Zespół ds. Contact Center - powołany Decyzją nr 8/2017 Przewodniczącego Rady Projektu CVP z dnia 03.07.2017. Zgodnie z w/w Decyzją na dzień przeprowadzenia kontroli Zespół liczy 2 osoby, Kierownikiem Zespołu jest Pani
- Zespół ds. Systemu Informacji Podatkowej - powołany Decyzją nr 9/2017 Przewodniczącego Rady Projektu CVP z dnia 03.07.2017. Zgodnie z w/w Decyzją na dzień przeprowadzenia kontroli Zespół liczy 11 osób, Kierownikiem Zespołu jest Pan
- Zespół System Metadanych Podatkowych - powołany Decyzją nr 10/2017 Przewodniczącego Rady Projektu CVP z dnia 03.07.2017. Zgodnie z w/w Decyzją na dzień przeprowadzenia kontroli Zespół liczy 4 osoby, Liderem Zespołu jest Pan .
- Zespół Zarządzania pracą i usprawnieniami - powołany Decyzją nr 11/2017 Przewodniczącego Rady Projektu CVP z dnia 03.07.2017. Zgodnie z w/w Decyzją na dzień przeprowadzenia kontroli Zespół liczy 2 osoby, Kierownikiem Zespołu jest Pan .
- Zespół ds. Testów Akceptacyjnych - powołany Decyzją nr 12/2017 Przewodniczącego Rady Projektu CVP z dnia 03.07.2017. Zgodnie z w/w Decyzją na dzień przeprowadzenia kontroli Zespół liczy 20 osoby, Kierownikiem Zespołu jest Pan , a Zastępcą Pani
- Zespół ds. Interfejsów i Hurtowni - powołany Decyzją nr 13/2017 Przewodniczącego Rady Projektu CVP z dnia 03.07.2017. Zgodnie z w/w Decyzją na dzień przeprowadzenia kontroli Zespół liczy 16 osób, Kierownikiem Zespołu jest Pan , a Zastępcą Pan
- Zespół ds. Migracji i konwersji - powołany Decyzją nr 14/2017 Przewodniczącego Rady Projektu CVP z dnia 03.07.2017. Zgodnie z w/w Decyzją na dzień przeprowadzenia kontroli Zespół liczy 10 osób, Kierownikiem Zespołu jest Pani , a zastępcą Pani
- Zespół wykonawczy do realizacji zadań z zakresu wymiany informacji podatkowych - powołany Decyzją nr 15/2017 Przewodniczącego Rady Projektu CVP z dnia 03.07.2017. Zgodnie z w/w Decyzją na dzień przeprowadzenia kontroli Zespół liczy 22 osoby, Kierownikiem Zespołu jest Pani , a zastępcą Pani
- Zespół ds. Rejestru Zastawów Skarbowych - powołany Decyzją nr 16/2017 Przewodniczącego Rady Projektu CVP z dnia 03.07.2017. Zgodnie z w/w Decyzją na dzień przeprowadzenia kontroli Zespół liczy 25 osób, Kierownikiem Zespołu jest Pan

Członkowie poszczególnych Zespołów podlegają bezpośrednio Kierownikowi swojego Zespołu, natomiast Kierownicy Zespołów podlegają bezpośrednio Zastępcy Kierownika Projektu ds. biznesowych, który odpowiada bezpośrednio przed Kierownikiem Projektu.

Zgodnie z rekomendowanym do Projektu CVP dokumentem pn. „Rekomendowany model angażowania i motywowania pracowników resortu finansów do realizacji projektów, w tym projektów finansowanych z udziałem środków UE” wynagradzanie pracowników zaangażowanych w realizację projektu następuje poprzez zawarcie z pracownikami porozumienia zmieniającego, poprzez dodatki zadaniowe/specjalne do wynagrodzenia pracownika lub wpisanie do zakresu obowiązków zadań związanych z realizacją projektu. Rozwiązania przyjęte w dokumencie wskazują na bezpośrednie powiązanie wysokości otrzymywanego wynagrodzenia z wynikami oraz efektywnością pracy, systematyzują poziomy wynagrodzeń, stanowią instrument wpływający na zaangażowanie pracowników w pracę poprzez kontrolę jakości ich działań, a także kontrolę jakości całego procesu. Wyżej wymieniony dokument podpisany/zaakceptowany został przez Pana

W toku kontroli ZK stwierdził, że Beneficjent od lipca 2017 roku wstrzymał wypłatę wynagrodzeń w ramach projektu CVP, co było spowodowane opóźnieniami w realizacji Kontraktu z Generalnym Wykonawcą, a tym samym ryzykiem odstąpienia od Porozumienia o dofinansowanie Projektu. Od tego momentu Kierownik projektu zbierał informacje od Kierowników zespołów projektowych o poziomie zaangażowania kadry CVP na początku każdego kwartału i aktualizował je po jego zakończeniu do czasu pojawienia się zagrożenia realizacji Porozumienia o dofinansowanie i przyjęcia w październiku 2017 roku alternatywnego rozwiązania jakim jest realizacja projektu CVP w zmienionym zakresie. ZK stwierdził, że przyjęte przez Kierownika Projektu rozwiązanie jest niewłaściwe, ponieważ zgodnie z założeniami dokumentu „Rekomendowany model angażowania i motywowania pracowników ...” rozliczenie pracowników ze zrealizowanych zadań na rzecz projektu odbywa się poprzez przedłożenie przez pracownika miesięcznego Raportu określającego zadania wykonane w danym miesiącu wraz z informacją o ilości godzin poświęconych na dane zadanie. Raport jest podpisywany przez pracownika oraz bezpośredniego przełożonego pracownika w strukturze projektowej i w strukturze organizacyjnej urzędu.

Zgodnie z informacjami przekazanymi podczas kontroli, Beneficjent podjął decyzję, że do czasu uzyskania zgody CPPC na zmianę zakresu Projektu oraz podpisania aneksu do Porozumienia o dofinansowanie nie będą wypłacane wynagrodzenia.

PODSUMOWANIE:

Zgodnie z przedstawionym dokumentem pn. „Rekomendowany model angażowania i motywowania pracowników resortu finansów do realizacji projektów, w tym projektów finansowanych z udziałem środków UE” Beneficjent posiada rozwiązania, które wskazują na bezpośrednie powiązanie wysokości otrzymywanego wynagrodzenia z wynikami oraz efektywnością pracy, systematyzują poziomy wynagrodzeń, stanowią instrument wpływający na zaangażowanie pracowników w pracę poprzez kontrolę jakości ich działań, a także kontrolę jakości całego procesu. W związku z problemami związanymi z realizacją Kontraktu z Generalnym Wykonawcą, a tym samym z ryzykiem odstąpienia od Porozumienia o dofinansowanie Projektu Beneficjent od połowy 2017 do czasu uzyskania zgody CPPC na zmianę zakresu Projektu oraz podpisania aneksu do Porozumienia o dofinansowanie wstrzymał wypłatę wynagrodzeń w ramach projektu CVP. Proces angażowania oraz rozliczania osób realizujących zadania w ramach projektu z wykonanych prac nie odbywa się zgodnie z ww. dokumentem. Podczas kontroli Beneficjent nie przedstawił dokumentów potwierdzających angażowanie i rozliczanie pracowników.

Zgodnie z okazanymi dokumentami w Projekcie CVP określona została struktura organizacyjna w ramach której znajduje się Rada Projektu (stanowiąca komitet Sterujący), Kierownik Projektu, Kierownicy Zespołów oraz członkowie Zespołów Projektowych. Z informacji przekazanych przez Beneficjenta na dzień kontroli Rada Projektu CVP jest nieaktualna oraz brak Przewodniczącego Rady Projektu CVP. Podczas kontroli Beneficjent przekazał tylko jeden protokół z posiedzenia Rady Projektu CVP (które powinny odbywać się nie rzadziej niż raz na kwartał), natomiast nie przekazał notatek ze spotkań członków Zespołów Projektowych, Kierownika Projektu, Z-cy Kierownika Projektu, członków Nadzoru Projektu, które powinny powstać zgodnie zapisami Planu komunikacji stanowiącego Załącznik nr 5 Dokumentu Inicjującego Projekt.

Załącznik płyta DVD w aktach kontroli - wersje elektroniczne (Dokument Inicjujący Projekt - wersja 0.8; Umowa nr C/270/17/DPP/B/450 z dnia 28.08.2017; Uchwała Rady Programu e-Podatki nr 1/2017

z dnia 09.06.2017, Decyzja nr 1/2017, Decyzja nr 2/2017, Decyzja nr 3/2017, Decyzja nr 4/2017, Decyzja nr 5/2017, Decyzja nr 6/2017, Decyzja nr 7/2017, Decyzja nr 8/2017, Decyzja nr 9/2017, Decyzja nr 10/2017, Decyzja nr 11/2017, Decyzja nr 12/2017, Decyzja nr 13/2017, Decyzja nr 14/2017, Decyzja nr 15/2017 oraz Decyzja nr 16/2017 Przewodniczącego Rady Projektu CVP z dnia 03.07.2017).

5. Wskaźniki produktu i rezultatu w tym metodologia pomiaru.

Poniższa tabela przedstawia zestawienie wskaźników produktu i rezultatu projektu wraz z metodologią pomiaru deklarowaną przez Beneficjenta:

Lp.	Wskaźniki produktu				Weryfikacja wskaźnika
	Wskaźniki kluczowe (obligatoryjne)				
	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość wskaźnika zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie	Wartość wskaźnika osiągnięta na dzień kontroli (09.04.2018)	
1	W1. Liczba usług publicznych udostępnionych on-line o stopniu dojrzałości 3 - dwustronna interakcja	szt.	1	0	Odbiór i wdrożenie produktów. Wskaźniki produktu, w szczególności dostarczone usługi oraz komponenty aplikacyjne, w tym systemy teleinformatyczne, będą ustalane na podstawie dokumentów formalnych z odbiorów i wdrożeń.
2	W2. Liczba usług publicznych udostępnionych on-line o stopniu dojrzałości co najmniej 4 - transakcja	szt.	1	0	Odbiór i wdrożenie produktów. Wskaźniki produktu, w szczególności dostarczone usługi oraz komponenty aplikacyjne, w tym systemy teleinformatyczne, będą ustalane na podstawie dokumentów formalnych z odbiorów i wdrożeń.
3	W4. Liczba uruchomionych systemów teleinformatycznych w podmiotach wykonujących zadania publiczne	szt.	1	0	Odbiór i wdrożenie produktów. Wskaźniki produktu, w szczególności dostarczone usługi oraz komponenty aplikacyjne, w tym systemy teleinformatyczne, będą ustalane na podstawie dokumentów formalnych z odbiorów i wdrożeń.
4	W5. Liczba pracowników podmiotów wykonujących zadania publiczne nie będących pracownikami IT, objętych wsparciem szkoleniowym	Osoby, w tym:	400	71	Potwierdzenie liczby przeszkolonych osób poprzez protokoły odbycia szkolenia. Beneficjent okazał raporty podsumowujące szkolenia oraz listy obecności na szkoleniach: CRPO z dni 28.07.2016, 29.07.2016; SIP, MOPS z dnia 18.10.2016; PFR z dni 09.03.2017, 10.03.2017.
		Kobiety	312	43	
		Mężczyźni	88	28	
Wskaźniki specyficzne dla programu					
1	W3. Liczba rejestrów publicznych o poprawionej interoperacyjności (specyficzne dla programu)	szt.	1	0	Odbiór i wdrożenie produktów. Wskaźniki produktu, w szczególności dostarczone usługi oraz komponenty aplikacyjne, w tym systemy teleinformatyczne, będą ustalane na podstawie dokumentów formalnych z odbiorów i wdrożeń.
Wskaźniki specyficzne dla projektu					

1	W6. Liczba utworzonych API	szt.	1	1	Odbiór i wdrożenie produktów. Wskaźniki produktu, w szczególności dostarczone usługi oraz komponenty aplikacyjne, w tym systemy teleinformatyczne, będą ustalane na podstawie dokumentów formalnych z odbiorów i wdrożeń.
2	W7. Liczba nowo uruchomionych rejestrów publicznych	szt.	1	0	Odbiór i wdrożenie produktów. Wskaźniki produktu, w szczególności dostarczone usługi oraz komponenty aplikacyjne, w tym systemy teleinformatyczne, będą ustalane na podstawie dokumentów formalnych z odbiorów i wdrożeń.
3	W8. Opracowanie standardu wymiany danych - JPK	szt.	1	1	Weryfikacja publicznej dostępności opracowanych standardów.
4	W9. Opracowanie standardu wymiany danych - elektroniczne sprawozdanie finansowe	szt.	1	0	Weryfikacja publicznej dostępności opracowanych standardów.
Wskaźniki rezultatu bezpośredniego					
	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość bazowa	Wartość docelowa	
1	W10. Liczba złożonych plików JPK	szt.	0	10 000 000	5 161 250
					Monitorowanie usług elektronicznych, w tym liczby i rodzaju transakcji na nich przeprowadzonych. W wyniku zastosowania metody planuje się uzyskanie statystyk analogicznych jak dla obecnie świadczonych usług przedkładania deklaracji (por. http://www.finanse.mf.gov.pl/systemy-informatyczne/e-deklaracje/statystyka). Beneficjent okazał statystyki złożonych plików JPK.

PODSUMOWANIE:

Zgodnie z deklaracją Beneficjenta, na dzień 09.04.2018 zrealizowano część zakładanych wskaźników produktu: „W5. Liczba pracowników podmiotów wykonujących zadania publiczne nie będących pracownikami IT, objętych wsparciem szkoleniowym” (osiągnięty w 17,75 %), „W6. Liczba utworzonych API” (osiągnięty w 100 %), „W8. Opracowanie standardu wymiany danych - JPK” (osiągnięty w 100 %). Beneficjent zadeklarował również częściowe zrealizowanie wskaźnika rezultatu „W10. Liczba złożonych plików JPK” (osiągnięty w 51,61 %). ZK nie wnosi zastrzeżeń do powyższego zakresu.

Załącznik płyta DVD w aktach kontroli - wersja elektroniczna (Wskaźniki Projektu CVP).

6. System księgowania wydatków kwalifikowalnych przez Beneficjenta, sposób archiwizowania danych finansowo- księgowych.

ZK zweryfikował Zarządzenie nr 32 Ministra Finansów z dnia 24.05.2016 r. w sprawie „Zasad (polityki) rachunkowości dotyczących części budżetu państwa: 19 - Budżet, finanse publiczne i instytucji publiczne, 79 - Obsługa długu Skarbu Państwa, 82 - Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego i 84 - Środki Unii Europejskiej” oraz szczegółowych zasad inwentaryzacji. W załączniku nr 1 (część D) do ww. zarządzenia opisano sposób prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej prowadzonej dla realizowanego projektu.

Projekt został oznaczony nr 82, centrum kosztowe AP.102.82.000, AP.102.82.009, natomiast w planie finansowym wydatków budżetowych na rok 2016 kod księgowy dla projektu CVP to AP5.82, AP9.82, gdzie 9 oznacza, że zadanie było realizowane z rezerwy celowej. Powyższe zweryfikowano na podstawie okazanych wydruków Planu kont oraz Obrótów kont za okres lipiec - sierpień 2017 oraz Obrótów kont na podstawie dziennika i brulionu za okres 01.01.2018 - 31.12.2018.

PODSUMOWANIE:

W trakcie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Beneficjent wywiązuje się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej księgowości dla Projektu, sposób wyodrębnienia ewidencji księgowej umożliwia weryfikację operacji gospodarczych.

Załącznik płyta DVD w aktach kontroli - wersje elektroniczne (Zarządzenie Nr 32 Ministra Finansów z dnia 24 maja 2016 r.; Plan kont na rok obrachunkowy 2017; Obroty i salda kont analitycznych za okres lipiec-sierpień 2017; Obrótów kont na podstawie dziennika i brulionu za okres 01.01.2018 - 31.12.2018).

7. Ewidencja środków trwałych wysokocennych i niskocennych, w tym dokumenty OT.

Beneficjent na potrzeby realizacji projektu CVP zakupił sprzęt komputerowy z oprogramowaniem do siedziby głównej Ministerstwa Finansów oraz 16 Jednostek Administracji Skarbowej na terenie Polski, zaangażowanych w realizację projektu (390 laptopów oraz 10 wysokowydajnych komputerów stacjonarnych). W toku kontroli ZK dokonał weryfikacji okazanej dokumentacji potwierdzającej odpowiednie ich ewidencjonowanie. Beneficjent okazał:

- „Rejestr urządzeń oraz samodzielnych elementów infrastruktury zakupionych w ramach realizacji projektu nr POPC.02.01.00-00-0009/15” (który zawiera m.in. takie informacje jak: nazwę urządzenia, numer seryjny, numer inwentarzowy, numer faktury zakupu, cenę początkową środka trwałego, lokalizację urządzenia, nazwę wymienionego urządzenia, przyczynę wymiany),
- Ewidencję środków trwałych z 16 Izb Administracji Skarbowej na terenie polski (które zawierają m.in. takie informacje jak: nazwę środka, nr inwentarzowy, nr KŚT, datę przyjęcia, wartość początkową).

Wymieniony w powyższych rejestrach sprzęt został wprowadzony na ewidencję na podstawie dokumentów przyjęcia środka trwałego OT lub dokumentów przekazania środka trwałego PT, które zawierają m. in. numer OT lub PT, nazwę środka trwałego, numer fabryczny, numer inwentarzowy, symbol klasyfikacji środka trwałego, datę przyjęcia środka trwałego, wartość początkową, numer i datę dowodu zakupu oraz dowód dostawy). Okazane dokumenty potwierdzają przyjęcie zakupionych środków trwałych do ewidencji środków trwałych oraz pozwalają na zidentyfikowanie miejsca ich użytkowania.

W ramach czynności kontrolnych ZK zweryfikował dane zawarte na dokumentach OT na podstawie otrzymanego od Beneficjenta „Rejestru urządzeń oraz samodzielnych elementów infrastruktury zakupionych w ramach realizacji projektu nr POPC.02.01.00-00-0009/15” oraz potwierdził je podczas przeprowadzonych oględzin, które odbyły się w dniu 11.04.2018 w siedzibie Ministerstwa Finansów przy ul. Świętokrzyskiej 12 w Warszawie. W trakcie oględzin potwierdzono numery seryjne zakupionego sprzętu komputerowego znajdującego się w siedzibie Ministerstwa Finansów. Z oględzin sporządzony został (podpisany obustronnie) Protokół stanowiący załącznik do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

Lp.	Nazwa urządzenia	Numer seryjny	Numer inwentarzowy	Numer OT
1.	Komputer Dell Precision 7920XL	GWLQ3N2	MF-4-487-18-00006	6/2018/ST
2.	Komputer Dell Precision 7920XL	GWQK3N2	MF-4-487-18-00007	7/2018/ST
3.	Komputer Dell Precision 7920XL	GWPS3N2	MF-4-487-18-00008	8/2018/ST
4.	Komputer Dell Precision 7920XL	GWNR3N2	MF-4-487-18-00009	9/2018/ST
5.	Komputer Dell Precision 7920XL	GWNP3N2	MF-4-487-18-00010	10/2018/ST

6.	Komputer Dell Precision 7920XL	GWNS3N2	MF-4-487-18-00011	11/2018/ST
7.	Komputer Dell Precision 7920XL	GWQQ3N2	MF-4-487-18-00012	12/2018/ST
8.	Komputer Dell Precision 7920XL	GWQS3N2	MF-4-487-18-00013	13/2018/ST
9.	Komputer Dell Precision 7920XL	GWLS3N2	MF-4-487-18-00014	14/2018/ST
10.	Komputer Dell Precision 7920XL	GWRN3N2	MF-4-487-18-00015	15/2018/ST

Zgodnie z podpisaną w dniu 22.12.2017 r. Umową nr C/764/17/DPP/B/99/106/107 zawartą z firmą Komputronik Biznes Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, Beneficjent dokonał zakupu 43 sztuk wysokowydajnych komputerów stacjonarnych Dell Precision 7920 (w tym 10 sztuk zakupionych w ramach środków UE przeznaczonych na realizację projektu CVP). W dniu podpisania w/w Umowy Wykonawca poinformował Zamawiającego, że dystrybutor Dell Sp. z o.o. poinformował swojego kontrahenta firmę Komputronik Biznes Sp. z o.o. o wycofaniu z produkcji stacji roboczych Dell Precision 7920 i zastąpieniu ich nowszym produktem, o lepszych parametrach, wyższej cenie, zgodnym jednak z ofertą Wykonawcy złożoną w postępowaniu przetargowym. W związku z zaistniałą sytuacją Wykonawca, który był zobowiązany do dostawy stacji roboczych Dell Precision 7920, dostarczył Zamawiającemu stacje robocze w innej, nowszej konfiguracji Dell Precision 7920 XL, co potwierdza podpisany obustronnie przez Zamawiającego i Wykonawcę w dniu 29.01.2018 Protokół Odbioru Końcowego.

PODSUMOWANIE:

Beneficjent prowadzi ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umożliwiającą identyfikację zakupionego sprzętu ze środków projektu. ZK nie zgłasza uwag do powyższego zakresu.

Załącznik nr 1 w aktach kontroli - Protokół z oględzin z dnia 11.04.2018;

Załącznik nr 2 w aktach kontroli - Rejestr urządzeń oraz samodzielnych elementów infrastruktury zakupionych w ramach realizacji projektu nr POPC.02.01.00-00-0009/15”;

Załącznik płyta DVD w aktach kontroli - wersje elektroniczne (Ewidencja środków trwałych z 16 Izb Administracji Skarbowej na terenie polski, Dokumenty Przyjęcia Środka Trwałego OT, Dokumentacja fotograficzna wysokowydajnych komputerów z dnia 11.04.2018.

8. Prowadzenie przez Beneficjenta działań informacyjnych i promocyjnych.

Beneficjent zrealizował obowiązek informacji i promocji poprzez:

- 1) przeprowadzenie akcji promocyjnych dotyczących nowych usług: PIT-WZ oraz PIT-OP oferowanych obywatelom w ramach produktu Zintegrowanej Obsługi Klienta (e-ZOK). Beneficjent podpisał dwie umowy na działania promocyjne - lokowanie produktu w audycjach „Matysiakowie”, „W Jezioranach” i Programu Polskiego Radia (umowa nr R/2/17/AP/B/346 zawarta w dniu 14.03.2017 z Polskim Radiem S.A.) oraz z agencją Legend Group Sp.z o.o. na zrealizowanie internetowej kampanii informacyjno-promocyjnej (umowa nr R/5/17/PP/B/229 zawarta w dniu 28.03.2017),
- 2) stworzenie przestrzeni w ramach już istniejącej witryny Ministerstwa Finansów, która bezpośrednio dotyczy przedsięwzięcia CVP dostępna pod adresem https://www.mf.gov.pl/krajowa-administracja-skarbowa/e-administracja/projekty/-/asset_publisher/K4lq/content/projekt-cvp?redirect=https%3A%2F%2Fwww.mf.gov.pl%2Fkrajowa-administracja-skarbowa%2Fe-administracja%2Fprojekty%3Fp_p_id%3D101_INSTANCE_K4lq%26p_p_lifecycle%3D0%26p_p_state%3Dnormal%26p_p_mode%3Dview%26p_p_col_id%3Dcolumn-2%26p_p_col_count%3D1#p_p_id_101_INSTANCE_K4lq. Beneficjent zamieścił również informację o realizowanym projekcie na dedykowanej dla Projektu stronie internetowej <http://www.epodatki.mf.gov.pl/program-cvp>. Informacja o realizowanym projekcie została zamieszczona niezgodnie z wytycznymi zawartymi w „Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”, gdyż po wejściu na stronę główną Beneficjenta brak oznaczeń informujących o realizacji projektu dofinansowanego z UE. W treści podręcznika zamieszczono informację, że Komisja

Europejska wymaga, aby flaga UE z napisem Unia Europejska była widoczna w momencie wejścia użytkownika na stronę internetową, to znaczy bez konieczności przewijania strony w dół.

- 3) zamieszczenie w siedzibie plakatów A3 ze stosownymi oznaczeniami, informujących o realizowanym projekcie,
- 4) oklejenie naklejkami informacyjnymi zawierającymi stosowne oznaczenia zakupionego sprzętu komputerowego,
- 5) oznaczenie stosownymi znakami segregatorów z dokumentacją projektu,
- 6) umieszczanie logo Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa, logo Unii Europejskiej oraz słowne odwołanie się do UE i EFRR na wytworzonej korespondencji oraz umowach z Wykonawcami,
- 7) oznaczenie dokumentacji projektowej.

PODSUMOWANIE:

ZK stwierdził, że na dzień przeprowadzenia kontroli Beneficjent nie stosuje się do obowiązku umieszczenia informacji o projekcie na swojej głównej stronie WWW. ZK zaleca zamieszczenie informacji o projekcie lub zastosowanie logotypu na stronie Beneficjenta (flaga UE z napisem Unia Europejska musi być widoczna w momencie wejścia użytkownika na stronę internetową bez konieczności przewijania strony w dół), pozwalającego na przekierowanie do dedykowanej strony WWW projektu.

Załącznik płyta DVD w aktach kontroli - wersje elektroniczne (Umowa nr R/2/17/AP/B/346 zawarta w dniu 14.03.2017 z Polskim Radiem S.A., raporty z emisji z dnia 10.04.2017; Umowa nr C/712/17/BKP/B zawarta w dniu 02.11.2017 z Telewizją Polską S.A., Protokół odbioru I etapu z dnia 29.11.2017, Raport po II etapie kampanii z dnia 18.12.2017; Umowa nr R/5/17/PP/B/229 zawarta w dniu 28.03.2017 z agencją Legend Group Sp.z o.o., Protokół odbioru z dnia 30.03.2017, Protokół odbioru z dnia 10.05.2017, materiały promocyjne)

9. Zgodność realizacji projektu z art. 7 i 8 Rozporządzenia Rady 1303/2013.

Projekt ma neutralny wpływ na polityki horyzontalne UE, usługi dostarczone w ramach projektu w żaden sposób nie będą zróżnicowane ze względu na płeć, wiek, rasę, pochodzenie etniczne, religię, światopogląd, orientację seksualną, sprawność fizyczną lub psychiczną, pozycję społeczną lub zawodową, status materialny czy inne cechy osobowe odbiorców, do których będą skierowane. Różnice w ofercie usług mogą być uwarunkowane jedynie statusem podatkowo-prawnym odbiorcy i wyłącznie w zakresie wyznaczonym przepisami prawa. W projekcie przewidziano rozwiązania techniczne zapewniające dostępność usług dla osób z niepełnosprawnościami.

Jednym z głównych efektów projektu będzie upowszechnienie w administracji podatkowej dokumentu elektronicznego i elektronicznych środków komunikacji, co spowoduje zmniejszenie zużycia materiałów pochodzenia naturalnego (przede wszystkim papieru) i ruchu podatników, związanego z załatwianiem spraw w urzędzie. Dodatkowe zwiększenie wydajności ekologicznej możliwe będzie poprzez optymalizację procesów i procedur administracyjnych.

PODSUMOWANIE

ZK nie wnosi uwag do powyższego zakresu.

10. Stosowanie standardu WCAG 2.0 na poziomie AA.

Wymagania dotyczące konieczności stosowania standardu WCAG 2.0 oraz sposób weryfikacji zgodności produktów wytwarzanych w ramach projektu CVP ze standardem WCAG 2.0 zostały uregulowane w załączniku nr 1 pn. „Księga Standardów Technicznych Programu e-Podatki” do umowy nr R/102/11/AP/B/371/A-1/66 z dnia 01.02.2013 zawartej z Generalnym Wykonawcą systemu e-Podatki firmą Sygnity S.A.

Beneficjent startował w konkursie „Strona Internetowa bez Barrier” organizowanym przez Fundację Widzialni we współpracy z Szerokim Porozumieniem na Rzecz Umiejętności Cyfrowych. To przedsięwzięcie, które promuje strony internetowe najbardziej skuteczne w zwalczaniu dyskryminacji osób niepełnosprawnych, starszych i innych grup społecznych narażonych na wykluczenie cyfrowe.

W roku 2016 w rankingu ministerstw serwis MF uplasował się w ścisłej czołówce konkursu. W roku 2015 strona www.mf.gov.pl została najlepszą stroną w kategorii stron publicznych powyżej 100 podstron. Informacja dostępna pod adresem internetowym https://www.finance.mf.gov.pl/pl/web/bip/ministerstwo-finansow/dla-mediow/informacje-prasowe/-/asset_publisher/6PxF/content/mf-konsekwentne-w-przelamywaniu-barier-cyfrowych/pop_up?_101_INSTANCE_6PxF_viewMode=print.

PODSUMOWANIE:

ZK nie zgłasza uwag do powyższego zakresu.

11. Interoperacyjność produktów projektu z innymi systemami / usługami.

Projekt CVP jest kontynuacją transformacji polskiej administracji podatkowej realizowanej w ramach Programu e-Podatki. W perspektywie finansowej 2007-2013 Beneficjent zrealizował: projekt e-Deklaracje2, e-Rejestracja oraz e-Podatki w ramach 7 Osi POIG. W kontekście projektu CVP projekt e-Deklaracje2 zapewnia usługi front-office, gdyż przedmiotem projektu było usprawnienie administracji podatkowej w obszarze wymiany informacji z otoczeniem. Projekt e-Rejestracja w kontekście projektu CVP zapewnia usługi rejestracyjne, gdyż przedmiotem projektu było usprawnienie administracji podatkowej w obszarze ewidencjonowania interesariuszy. Projekt e-Podatki w kontekście projektu CVP zapewnia usługi back-office, gdyż przedmiotem projektu było usprawnienie administracji podatkowej w obszarze wewnętrznym. Działania realizowane w ramach projektu obejmowały wsparcie w zakresie: przyjmowania deklaracji, czynności sprawdzających, rozliczania podatków, kontroli podatkowej, analizy ryzyka, egzekucji, wsparcia podatnika, rozwoju metadanych biznesowych związanych z podatkami: wzorów dokumentów, reguł biznesowych, słowników, w tym definicji pojęć biznesowych.

Projekt CVP jest ściśle związany z następującymi projektami realizowanymi przez Ministerstwo Finansów w ramach 7. Osi Priorytetowej POIG w perspektywie finansowej 2007-2013 oraz 2. Osi priorytetowej POPC w perspektywie finansowej 2014-2020:

- „Konsolidacja i centralizacja systemów celnych i podatkowych KiC” - powiązanie z projektem CVP: w ramach projektu KiC zapewnione zostało m.in. na potrzeby programu e-Podatki (w tym w szczególności będą wykorzystywane na potrzeby projektu CVP) podstawowe Centrum Przetwarzania Danych wraz z infrastrukturą sprzętową.
- „Infrastruktura e-Uслуг Resortu Finansów (leU)” - powiązanie z projektem CVP: Projekt leU korzysta z infrastruktury umiejscowionej w Centrum Przetwarzania Danych Ministerstwa Finansów wytworzonej w projekcie KiC. Projekt leU jest strategicznym projektem w zakresie infrastruktury Ministerstwa Finansów i tworzy wraz z projektem KiC warunki do wdrożenia nowoczesnych technologii IT, umożliwiające centralizację i konsolidację biznesowych systemów celnych, podatkowych, budżetu państwa, kontroli oraz back-office resortu finansów przez centralizację mocy obliczeniowych i pamięci masowych połączoną nowoczesną i wydajną siecią transmisji danych WAN. Produkty tego projektu są wykorzystywane m.in. na potrzeby projektów programu e-Podatki.
- „Chmura obliczeniowa resortu finansów (HARF)” - powiązanie z projektem CVP: projekt HARF obejmie swoim zakresem zakup infrastruktury teleinformatycznej związanej z zapleczem technicznym dla warstwy centralnej oraz usługi transmisji danych. W ramach projektu HARF nastąpi udostępnienie platformy wirtualizacyjnej, udostępnionej w modelu prywatnej chmury obliczeniowej. Produkty tego projektu będą wykorzystywane m.in. na potrzeby projektów programu e-Podatki. Równoległa realizacja projektu HARF i projektów aplikacyjnych umożliwi uzyskanie synergii działań resortu finansów w budowie ZSIRF oraz jest niezbędna dla integracji tworzonych usług projektu CVP z międzyresortowymi usługami elektronicznymi PESEL, CEIDG, MPIPS, KRS, ZUS, KIR. Wytworzona infrastruktura teleinformatyczna wykorzystywana będzie także przez projekt PUESC. Beneficjent okazał notatki potwierdzające ścisłą współpracę pomiędzy Kierownikami projektów CVP, PUESC i HARF.

Dotatkowo projekt CVP jest powiązany z projektami realizowanymi przez inne podmioty administracji publicznej w ramach 7. Osi Priorytetowej POIG w perspektywie finansowej 2007-2013:

- „Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej 2”. Powiązanie z projektem CVP: Projekt ePUAP2 obejmuje swym zakresem rozbudowę systemu informatycznego służącego udostępnianiu obywatelom oraz instytucjom publicznym usług administracyjnych drogą elektroniczną. Produkty projektu będą wykorzystywane m.in. na potrzeby projektów e-Podatki.
- „Informatyzacja wydziałów ksiąg wieczystych”. Powiązanie z projektem CVP: Projekt NKW objął swoim zakresem rozbudowę systemu informatycznego „Nowa Księga Wieczysta” poprzez jego wdrożenie we wszystkich wydziałach ksiąg wieczystych, które nie zostały z informatyzowane we wcześniej zrealizowanych etapach informatyzacji rejestru ksiąg wieczystych. Produkty tego projektu będą wykorzystywane na potrzeby projektu CVP.

PODSUMOWANIE:

ZK stwierdza, że realizacja projektu CVP wymaga utrzymania trwałości projektów zrealizowanych przez MF w ramach 7 Osi POIG w perspektywie finansowej 2007-2013 oraz ścisłej współpracy pomiędzy kierownikami projektów HARF, CVP, PUESC realizowanymi w ramach 2 osi POPC w perspektywie finansowej 2014-2020. Złożone wyjaśnienia oraz okazane dokumenty potwierdzają wywiązywanie się z tego obowiązku. ZK nie zgłasza uwag do powyższego zakresu.

Załącznik płyta DVD w aktach kontroli - wersje elektroniczne(Notatki ze spotkań dotyczących omówienia postępu prac w projektach CVP, PUESC i HARF).

12. Procedury przejrzystości/etyki, tzw. Antykorupcyjne.

Beneficjent okazał dokument „Procedura zapobiegania korupcji oraz zasady postępowania w przypadku zaistnienia sytuacji korupcyjnych w zamówieniach publicznych” zatwierdzony przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów - , określający ogólne zasady zapobiegania korupcji oraz zasady postępowania w przypadku zaistnienia sytuacji korupcyjnych w zamówieniach publicznych. Integralnym elementem procedury antykorupcyjnej są: „Rekomendacje postępowania antykorupcyjnych przy stosowaniu procedury udzielania zamówień publicznych” oraz wydany przez CBA w 2014 r. poradnik „Wskazówki antykorupcyjne dla urzędników”.

PODSUMOWANIE:

Beneficjent posiada opracowane procedury w zakresie przejrzystości/etyki. ZK nie zgłasza uwag do powyższego zakresu.

Załącznik płyta DVD w aktach kontroli - wersje elektroniczne(Procedura zapobiegania korupcji oraz zasady postępowania w przypadku zaistnienia sytuacji korupcyjnych w zamówieniach publicznych; Rekomendacje postępowania antykorupcyjnych przy stosowaniu procedury udzielania zamówień publicznych; Wskazówki antykorupcyjne dla urzędników).

13. Ustalenia dotyczące kwalifikowalności VAT w projekcie:

Beneficjent nie ma możliwości odzyskania podatku VAT w związku z czym stanowi on wydatek kwalifikowany. Bez zmian w stosunku do dnia złożenia wniosku o dofinansowanie.

Ministerstwo Finansów jest zarejestrowane od 1993 roku jako podatnik podatku od towarów i usług, a od 14.05.2004 również jako podatnik VAT-UE. Ministerstwo Finansów jest płatnikiem podatku VAT w odniesieniu do świadczonych usług najmu wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych. Natomiast w ramach swojej podstawowej działalności, jaką jest realizacja zadań nałożonych na Ministerstwo Finansów jako urzędu obsługującego organy władzy publicznej, w świetle art. 15 ust. 6 Ustawy o Podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 (Dz. U. z 2016 r., poz. 710 z późn. zm.), Ministerstwo Finansów nie jest uznawane za podatnika VAT z wyjątkiem wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub wewnątrzwspólnotowego świadczenia usług. Faktury dotyczące zakupu towarów i usług księgowane są w koszty Centrali Ministerstwa Finansów wg wartości brutto tj. łącznie z podatkiem VAT.

PODSUMOWANIE:

ZK nie wnosi uwag do powyższego zakresu.

Załącznik płyta DVD w aktach kontroli - wersja elektroniczna (Pismo z dnia 09.04.2018 dotyczące kwalifikowalności podatku VAT).

14. Sposób przetwarzania danych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych.

Beneficjent okazał następujące dokumenty:

- „Polityka Bezpieczeństwa Danych Osobowych w zbiorze Centralny system teleinformatyczny przetwarzanych za pośrednictwem Systemu Informatycznego SL2014 Aplikacja Główna” wersja 1.00 zatwierdzony w dniu 06.12.2016;
- „Instrukcja Zarządzania Systemem Informatycznym SL2014 Aplikacja Główna Centralnego Systemu Teleinformatycznego” wersja 1.00 zatwierdzony w dniu 06.12.2016;
- „Regulamin bezpieczeństwa informacji przetwarzanych w aplikacji głównej centralnego systemu teleinformatycznego” wersja 1.2;
- „Podręcznik Beneficjenta” wersja 1.8 dla SL2014 Aplikacji Głównej Centralnego systemu teleinformatycznego.

Beneficjent okazał „Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych” wystawione w dniu 01.03.2018 do przetwarzania danych osobowych w zbiorze o nazwie „Program Operacyjny Polska Cyfrowa na lata 2014-2020” wystawione dla Pani . , Pana , Pani , Pani , Pani , Pani , Pani .

Upoważnienia wygasają z chwilą ustania stosunku prawnego związanego z realizacją Porozumienia nr POPC.02.01.00-00-0009/15-00.

PODSUMOWANIE:

ZK nie wnosi uwag do powyższego zakresu.

Załącznik płyta DVD w aktach kontroli - wersje elektroniczne (Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych wydane dla 8 osób).

15. Archiwizacja dokumentów (w zakresie zapewniania zgodności warunków archiwizacji zgodnie z przepisami Rozporządzenia Rady nr 1303/2013).

W toku kontroli Beneficjent okazał Zarządzenie nr 7 Ministra Finansów z dnia 21.01.2016 w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej Ministerstwa Finansów, jednolitego rzeczowego wykazu akt Ministerstwa Finansów oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego w Ministerstwie Finansów. Zgodnie z ogólną instrukcją kancelaryjną „Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt Ministerstwa Finansów”, wskazano osobny symbol klasyfikacyjny dla „Realizacji „Programu e-Podatki”” posiadający oznaczenie kategorii archiwalnej BE10.

PODSUMOWANIE:

ZK stwierdza, że stosowane przez Beneficjenta procedury archiwizacji zapewniają zgodność warunków archiwizacji z przepisami Rozporządzenia Rady nr 1303/2013, o ile dokumentacja będzie przechowywana zgodnie z zapisami PoD nr POPC.02.01.00-00-0009/15-00 tj. przez okres dwóch lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, o którym mowa w art. 137 Rozporządzenia Rady nr 1303/2013 obejmującego wydatki wykazane we wniosku o płatność końcową.

Załącznik płyta DVD w aktach kontroli (Zarządzenie nr 7 Ministra Finansów z dnia 21.01.2016).

II. Wnioski pokontrolne

Projekt realizowany jest co do zasady w sposób poprawny, ale potrzebne są usprawnienia. W celu realizacji projektu w wyznaczonych ramach czasowych należy stale nadzorować i monitorować stan realizacji poszczególnych kamieni milowych zgodnie z harmonogramem Projektu. Zaleca się stosowanie elementów zarządzania projektem zgodnych z opracowaną metodyką TRAMPOLINA, w tym

zwiększenie nadzoru przy planowaniu oraz rozliczaniu prac wykonywanych przez osoby zaangażowane do Projektu.

III. Zalecenia pokontrolne

Lp.	Punkt w treści informacji pokontrolnej / strona	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne - treść	Termin wdrożenia zaleceń przez Beneficjenta
1	1.3	Okazany rejestr ryzyka nie zawiera wszystkich elementów wynikających z Dokumentu Inicjującego Projekt.	Zaleca się prowadzenie rejestru ryzyka zgodnie z wymogami określonymi w Dokumencie Inicjującym Projekt. Kompletny rejestr należy przedłożyć w ramach wykonania zaleceń pokontrolnych.	14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej
2	1.4	W toku kontroli ZK stwierdził, że od czasu powołania Rady Projektu CVP odbyło się tylko jedno spotkanie Rady CVP (zgodnie z Planem komunikacji powinny się odbywać nie rzadziej niż raz na kwartał).	Zaleca się organizowanie spotkań Rady Projektu CVP zgodnie z opracowanym Planem komunikacji.	Niezwłocznie.
3	1.4	Na podstawie okazanej dokumentacji ZK stwierdził, że na dzień kontroli skład Rady Projektu CVP był nieaktualny oraz brak było Przewodniczącego Rady Projektu CVP.	Zaleca się uaktualnienie składu Rady Projektu CVP, powołanie nowych członków na nieobsadzone miejsca, oraz aktualizację dokumentacji dotyczącej struktury organizacyjnej.	Niezwłocznie.
4	1.4	Podczas kontroli nie zostały okazane ZK notatki ze spotkań członków Zespołów Projektowych, Kierownika Projektu, Z-cy Kierownika Projektu, członków Nadzoru Projektu, które powinny powstać zgodnie zapisami Planu komunikacji.	Zaleca się dostarczenie notatek z odbytych spotkań.	14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej
5	1.4	Proces angażowania oraz rozliczania osób realizujących zadania w ramach projektu z wykonanych prac nie odbywa się zgodnie z dokumentem „Rekomendowany model angażowania i motywowania pracowników resortu finansów do realizacji projektów, w tym projektów finansowanych z udziałem środków UE”. Podczas	Zaleca się stosowanie procedur wynikających z opracowanego dokumentu „Rekomendowany model angażowania i motywowania pracowników resortu finansów do realizacji projektów, w tym projektów	Niezwłocznie.

		kontroli Beneficjent nie przedstawił dokumentów potwierdzających angażowanie i rozliczanie pracowników.	finansowanych z udziałem środków UE” związanych z angażowaniem osób do projektu i rozliczaniem wykonanych prac.	
6	1.8	Informacja o realizowanym projekcie na stronie głównej Beneficjenta została zamieszczona niezgodnie z wytycznymi zawartymi w „Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”. W treści podręcznika zamieszczono informację, że Komisja Europejska wymaga, aby flaga UE z napisem Unia Europejska była widoczna w momencie wejścia użytkownika na stronę internetową, to znaczy bez konieczności przewijania strony w dół.	Zaleca się zamieszczenie informacji o realizowanym projekcie na stronie głównej Beneficjenta, zgodnie z wytycznymi zawartymi w podręczniku.	14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej

Zalecenia pokontrolne o charakterze rekomendacji

Lp.	Punkt w treści informacji pokontrolnej / strona	Podsumowanie ustalenia	Rekomendacja - treść
1		ZK rekomenduje zapoznanie Zespołu Projektowego z dostępnymi publikacjami dotyczącymi działań antykorupcyjnych oraz wskazuje, iż dobrą praktyką jest ukończenie przez pracowników zaangażowanych w realizację projektu szkolenia pn. Korupcja w administracji publicznej (Platforma e-Learning https://szkolenia-antykorupcyjne.edu.pl/).	

Informacja Pokontrolna została sporządzona w dniu 26.04.2018.

W ciągu 7 dni od dnia wdrożenia zaleceń pokontrolnych w wyznaczonym terminie należy powiadomić jednostkę kontrolującą o sposobie wykonania zaleceń oraz przestać uwierzytelnione za zgodność z oryginałem dokumenty poświadczające przedstawiony stan.

Podpisy członków zespołu kontrolującego:

- Kierownik Zespołu kontrolującego:	Podpis	Data
		26.04.2018
- Członek Zespołu kontrolującego:	Podpis	Data
		26.04.2018
- Członek Zespołu kontrolującego:	Podpis	Data
		26.04.2018

Zatwierdzenie:

Podpis kierownika jednostki kontrolującej:	Podpis	Data
	Zastępca Dyrektora Centrum Projektów Polska Turystyka  Wojciech Szajnar	30.9.18.
Podpis kierownika jednostki kontrolowanej (Beneficjenta):	Podpis	Data
	Z upoważnienia Ministra Finansów Zastępca Dyrektora Departamentu Poboru Podatków w Ministerstwie Finansów  Piotr Szewczuk	25.05.2018

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

POUCZENIE:

Kierownik jednostki kontrolowanej (lub upoważniona przez niego osoba) ma prawo podpisać Informację pokontrolną, zgłosić zastrzeżenia do części lub całości zawartych w niej zapisów lub odmówić jej podpisania.

Kierownik jednostki kontrolowanej jest zobowiązany do ustosunkowania się do niniejszej Informacji pokontrolnej w następujących terminach:

- W przypadku akceptacji ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej - złożyć podpis pod Informacją pokontrolną i przekazać jeden jej egzemplarz do CPPC w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania;
- W przypadku zastrzeżeń do części lub całości zapisów Informacji pokontrolnej - zgłosić zastrzeżenia do ww. dokumentu wraz z przedstawieniem szczegółowego uzasadnienia (wraz ze zwróceniem dwóch egzemplarzy Informacji pokontrolnej do CPPC) w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania;
- W przypadku odmowy podpisania Informacji pokontrolnej - nie podpisanie Informacji pokontrolnej wraz z podaniem szczegółowego uzasadnienia oraz odesłanie jednego egzemplarza ww. dokumentu do CPPC w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania.

Odmowa podpisania Informacji pokontrolnej lub zgłoszenie do niej zastrzeżeń nie wstrzymuje wykonania zaleceń pokontrolnych. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej z przekroczeniem wskazanego beneficjentowi terminu Dyrektor CPPC ma prawo odmówić ich rozpatrzenia.

