



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Warszawie
Pierwszy Wydział Audytu Środków Pochodzących z
Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z
Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA
(ICE-1)

Znak sprawy: 1401-ICE-1.52.149.2020.3

Podsumowanie ustaleń dokonanych w
Programie Sprawiedliwość
w ramach prowadzonego audytu operacji
Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru
Gospodarczego i Norweskiego mechanizmu Finansowego
na lata 2014 – 2021.

Warszawa, 30 listopada 2020 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 07.10.2020 do 30.10.2020 w/u:

Nazwa: **Ministerstwo Sprawiedliwości**
Adres: **Aleje Ujazdowskie 11, 00-950 Warszawa**
NIP: **5261673166**

w zakresie:

Raportu nr 1 – Program Sprawiedliwość realizowany w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego mechanizmu Finansowego na lata 2014 – 2021.

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KPK/OP)
Sylwester Płatos	Główny ekspert skarbowy	-	07.10.2020 do 30.10.2020
Piotr Odoliński	Starszy kontroler skarbowy	-	07.10.2020 do 30.10.2020

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Memorandum of Understanding wdrażania Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021 pomiędzy Królestwem Norwegii a Rzeczpospolitą Polską podpisane dnia 20 grudnia 2017r.,
- Programme Agreement wdrażania Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021, pomiędzy Norweskim Ministerstwem Spraw Zagranicznych, a Ministerstwem Funduszy i Polityki Regionalnej RP podpisane 13 lutego 2020 roku
- Porozumienie nr 5/2020/Sprawiedliwość w sprawie realizacji Programu Sprawiedliwość zawarte pomiędzy KPK/IC Ministrem Funduszy i Polityki Regionalne i Ministrem Sprawiedliwości.
- Finansowy Raport Okresowy nr 1
- Zestawienie dokumentów finansowych potwierdzających wydatki/koszty poniesione przez Operatora Programu w ramach Kosztów Zarządzania za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2020 r.
- Informacja o przesłaniu w dniu 14.09.2020 do KPK Raportu Okresowego nr 1

- Informacja o akceptacji Finansowego Raportu Okresowego nr 1 dla programu Sprawiedliwość przez KPK oraz IC z dnia 23 września 2020
 - Dokumentację wspierającą do badanego Finansowego Raportu Okresowego nr 1 tj. faktury wraz z opisem, noty księgowe, umowy wraz z aneksami, protokoły odbioru, dowody zapłaty w postaci wtórników wysłanych zleceń płatniczych oraz wyciągi bankowe,
 - Wydruki z ewidencji księgowej,
 - Wydruki ze strony internetowej Ministerstwa Sprawiedliwości,
- Dokumentację do badanego postępowania o zamówienie publiczne Organizacja i kompleksowa obsługa dwóch spotkań na terenie Warszawy” (poz. 2 wydatków wybranych do pogłębionego badania) tj.:

- ogłoszenie z dnia 31.01.2018r., o zamówieniu w postępowaniu w trybie art. 138 o ust 2-4 Pzp, przedmiotem których jest „Organizacja i kompleksowa obsługa dwóch spotkań na terenie Warszawy”, znak sprawy: BA-F-II-3710-4/18,
- informacja z otwarcia ofert w postępowaniu BA-F-II-3710-4/18,
- informacja z dnia 31.10.2018 r. o udzieleniu zamówienia w postępowaniu w trybie art. 138 o ust 2-4 Pzp.,
- umowa Nr 2/2018/DSF-III z dnia 20.02.2018r. zawarta przez Ministra Sprawiedliwości a PRO COMPLEX Grupa Dominik Skiba, ul. Krępowieckiego 10/5, 01-456 Warszawa której przedmiotem jest organizacja i kompleksowa obsługa w tym świadczenie usługi hotelowej, gastronomicznej, konferencyjnej i tłumaczeniowej w dwóch dwudniowych spotkań na terenie Warszawy realizowanych w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego, perspektywa 2014-2021,
- faktura VAT nr F 0003/03/2018 z dnia 05.03.2018 wystawiona przez PRO COMPLEX Grupa Dominik Skiba, ul. Krępowieckiego 10/5, 01-456 Warszawa, na kwotę 57 490,00 zł w tym 10 750,16 podatek VAT za usługi zgodnie z umową Nr 2/2018/DSF-III z dnia 20.02.2018r,
- protokół odbioru z dnia 05.03.2018 r. do umowy Nr 2/2018/DSF-III z dnia 20.02.2018 r.,
- wtórniki wysłanych zleceń płatniczych NBP do faktury VAT nr F 0003/03/2018 z dnia 05.03.2018

Dokumentację dotyczącą wydatków objętych badaniem pogłębionym tj.:

- lista płac Nr 2018/02/09E, 2018/02/09E-1 za miesiąc luty 2018 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy, wynagrodzenie chorobowe)
- lista płac Nr 2018/04/09E, 2018/04/09E-1 za miesiąc kwiecień 2018 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy, wynagrodzenie chorobowe, premia)
- lista płac Nr 2018/06/09E, 2018/06/09E-1 za miesiąc czerwiec 2018 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy),
- lista płac Nr 2018/07/09E, 2018/07/09E-1 za miesiąc lipiec 2018 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy, dodatek Służby Cywilnej)
- lista płac Nr 2018/08/09E, 2018/08/09E-1 za miesiąc sierpień 2018 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy),
- lista płac Nr 2018/10/09E, 2018/10/09E-1 za miesiąc październik 2018 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy, wynagrodzenie chorobowe),
- lista płac Nr 2018/11/09E, 2018/11/09E-1 za miesiąc listopad 2018 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy),
- lista płac Nr 12/09E, 12/09E-1, 12/05E, 12/07E, 12/06E, 12/08E za miesiąc grudzień 2018 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy, dodatek Służby Cywilnej, nagroda roczna),
- lista płac Nr 2019/01/09E, 2019/01/09E-1 za miesiąc styczeń 2019 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy),

- lista płac Nr 2019/02/09E, 2019/02/09E-1, 02/09DE, 02/09DE-1 za miesiąc luty 2019 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy, nagroda roczna)
- lista płac Nr 2019/03/09E, 2019/03/09E-1 za miesiąc marzec 2019 r., (płaca zasadnicza, dodatek stażowy, wynagrodzenie chorobowe),
- lista płac Nr 2019/04/09E, 2019/04/09E-1 za miesiąc kwiecień 2019 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy),
- lista płac Nr 2019/05/09E, 2019/05/09E-1 za miesiąc maj 2019 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy, wynagrodzenie chorobowe oraz premia),
- lista płac Nr 2019/07/09E, 2019/07/09E-1 za miesiąc lipiec 2019 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy, dodatek Służby Cywilnej),
- lista płac Nr 2019/09/09E, 2019/09/09E-1 za miesiąc wrzesień 2019 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy, wynagrodzenie chorobowe),
- lista płac Nr 2019/11/09E, 2019/11/09E-1 za miesiąc listopad 2019 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy),
- lista płac Nr 2019/12/09E, 2019/12/09E-1 za miesiąc grudzień 2019 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy, premia za I i II półrocze, dodatek zadaniowy),
- lista płac Nr 2020/01/09E za miesiąc styczeń 2020 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy, wynagrodzenie chorobowe),
- lista płac Nr 02/09E1, 02/09DE, 02/09E, 02/09E-1 za miesiąc luty 2020 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy, dodatek Służby Cywilnej, wynagrodzenie chorobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne),
- lista płac Nr 03/09E, 03/09E-1 za miesiąc marzec 2020 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy),
- lista płac Nr 2020/05/09E, 2020/05/09E-1 za miesiąc maj 2020 r. (płaca zasadnicza, dodatek stażowy),
- lista płac Nr 2020/06/09E, 2020/01/01E-1, 2020/06/09E-1, 2020/06/16E, 2020/06/17E, 2020/06/18E, 2020/06/19E, 2020/06/20E za miesiąc czerwiec 2020 r. (płaca zasadnicza),
- umowa zlecenie nr 16/2019/DSF-III z dnia 02.09.2019r. zawarta między Ministrem Sprawiedliwości a Panią Pauliną Bujak na wykonanie prac na rzecz Departamentu Strategii i Funduszy Europejskich obejmujące prowadzenie działań z zakresu zarządzania informacją i promocją realizowanych w DSF programów finansowych z bezzwrotnej pomocy zagranicznej, organizację przedsięwzięć promocyjnych, konferencji, seminariów, wydarzeń medialnych przygotowanie kampanii medialnych, w tym prasowych i audiowizualnych oraz koordynacja ich realizacji, organizacja potkań i wyjazdów służbowych związanych z przygotowaniem programu „Sprawiedliwość w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego”.
- wtórniki wysłanych zleceń płatniczych do US,
- wtórniki wysłanych zleceń płatniczych do ZUS,
- wtórniki wysłanych zleceń płatniczych wynagrodzeń, premii oraz nagród,
- wtórniki wysłanych zleceń płatniczych za umowę zlecenie,
- notatka w sprawie spotkania dwustronnego przedstawicieli Departamentu Strategii i Funduszy Europejskich który pełni rolę Operatora Programu finansowego ze środków funduszy norweskich z dnia 14.03.2019r.,
- zgoda Dyrektora Generalnego na udział w spotkaniu przedstawicieli Departamentu Strategii i Funduszy Europejskich który pełni rolę Operatora Programu finansowego ze środków funduszy norweskich z dnia 27.03.2019r.,
- delegacja służbowa nr 74/2019 do Stavanger w dn. 1-3 kwietnia 2019,
- wniosek o diety i bilety – delegacja do Stavanger w dn. 1-3 kwietnia 2019,
- zestawienie zleceń płatniczych NBP tytułem „Zlecenie zagraniczne nr 74/2019r.” z dnia 29.03.2019r.,

- potwierdzenie operacji zrealizowanych w kasie NBP z dnia 01.04.2019r.,
- rozliczenie zaliczki pobranej w zagranicznych środkach płatniczych na podstawie zlecenia sprzedaży środków płatniczych Zlecenie 74/19 z dnia 11.04.2019r.,
- zgoda Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Sprawiedliwości na udział w wizycie studyjnej w Norwegii związanej z utworzeniem narzędzia dotyczącego analizy ryzyka powrotności do przestępstwa w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego z dnia 17.09.2019r.,
- delegacja służbowa nr 204/2019 do Bergen w dn. 28-31 października 2019,
- wniosek o diety i bilety – delegacja do Bergen r w dn. 28-31 października 2019,
- zestawienie zleceń płatniczych NBP tytułem „Zlecenie zagraniczne nr 204/2019r.” z dnia 22.10.2019r.,
- potwierdzenie operacji zrealizowanych w kasie NBP z dnia 23.10.2019r.,
- rozliczenie zaliczki pobranej w zagranicznych środkach płatniczych na podstawie zlecenia sprzedaży środków płatniczych Zlecenie 204/2019,
- delegacja służbowa nr 658/2019 do Bergen w dn. 10-14 czerwca 2019,
- opis Rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego w związku z wyjazdem do Bergen w dniach 10-14 czerwca 2019r.,
- korekta opisu Rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego w związku z wyjazdem do Bergen w dniach 10-14 czerwca 2019r.,
- faktura Nr: VM/005/19/WA z dnia 31.05.2019 wystawiona przez Sport-Tourist Sp. z o.o. ul. Marszałkowska 84/92, 00-514 Warszawa za organizację pobytu w hotelu w Bergen wystawiona na kwotę 3417,94 zł brutto,
- faktura Nr: 1955/19/GD z dnia 29.05.2019 wystawiona przez Sport-Tourist Sp. z o.o. ul. Marszałkowska 84/92, 00-514 Warszawa za bilet lotniczy międzynarodowy wystawiona na kwotę 1149,00 zł brutto,
- faktura Nr: 1956/19/GD z dnia 29.05.2019 wystawiona przez Sport-Tourist Sp. z o.o. ul. Marszałkowska 84/92, 00-514 Warszawa opłata transakcyjna do faktury Nr: 1955/19/GD z dnia 29.05.2019 wystawiona na kwotę 100,00 zł brutto,
- notatka w sprawie udziału przedstawicieli Departamentu Strategii i Funduszy Europejskich z przedstawicielami Biura Mechanizmów Finansowych z dnia 07.01.2020 r.,
- zgoda Dyrektora Generalnego na udział w spotkaniu przedstawicieli Departamentu Strategii i Funduszy Europejskich w spotkaniu z przedstawicielami Biura Mechanizmów Finansowych w sprawie umowy do programu „Sprawiedliwość” z dnia 08.01.2020 r.,
- delegacja służbowa nr 6/2020 do Brukseli w dn. 16-17 stycznia 2020 r.,
- wniosek o diety i bilety – delegacja do Brukseli w dn. 16-17 stycznia 2020 r.,
- zestawienie zleceń płatniczych NBP tytułem „Zlecenie zagraniczne nr 06/2020r.” z dnia 14.01.2020 r.,
- potwierdzenie operacji zrealizowanych w kasie NBP z dnia 15.01.2020 r.,
- rozliczenie zaliczki pobranej w zagranicznych środkach płatniczych na podstawie zlecenia sprzedaży środków płatniczych Zlecenie 6/2020 z dnia 22.01.2020 r.,
- faktura numer 2/11/2018 z dnia 19.11.2018 r. wystawiona przez Tłumaczenia „In Extenso” Barbara Maciąg Olchy 6, 04-837 Warszawa, tytułem tłumaczenia symultanicznego w Bukareszcie, zwrotu kosztów diet, zwrotów kosztu noclegu, wystawiona na kwotę 8781,03 zł brutto w tym VAT 1172,05 zł,
- protokół odbioru nr 1 dot. umowy nr 11/2018/DSF-III z dnia 03.10.2018 r. za tłumaczenia ustne symultaniczne: 17 godzin przez 2 tłumaczy w dniach 14-15.11.2018r.
- faktura korygująca K1 z dnia 30.11.2018 do faktury numer 2/11/2018 z dnia 19.11.2018 wystawiona przez Tłumaczenia „In Extenso” Barbara Maciąg Olchy 6, 04-837 Warszawa, tytułem tłumaczenia symultanicznego w Bukareszcie, zwrotu kosztów diet, zwrotów kosztu noclegu, wystawiona na kwotę 392,91 zł brutto.

- nota korygująca nr 98/2018 z dnia 31.12.2018r.
- faktura korygująca K2 z dnia 21.12.2018 do faktury numer 2/11/2018 z dnia 19.11.2018 wystawiona przez Tłumaczenia „In Extenso” Barbara Maciąg Olchy 6, 04-837 Warszawa, tytułem tłumaczenia symultanicznego w Bukareszcie, zwrotu kosztów diet, zwrotów kosztu noclegu, wystawiona na kwotę – 1371,85 brutto.
- nota korygująca nr 99/2018 z dnia 31.12.2018r.
- pismo Departamentu Strategii i Funduszy Europejskich z dnia 24.12.2018r. do Dyrektora Biura Finansów z wyjaśnieniami dotyczącymi korekt K1 i K2 wystawionymi przez Tłumaczenia „In Extenso” Barbara Maciąg Olchy 6, 04-837 Warszawa.
- nota korygująca nr 97/2018 z dnia 31.12.2018r.
- opinia prawna z dnia 18.12.2018r. sporządzona w odpowiedzi na pismo Departamentu Strategii i Funduszy Europejskich dot. interpretacji postanowień umownych w zakresie § 5 ust. 5 umowy 11/2018/DSF-III z dnia 3.10.2018 r zawartej między Ministerstwem Sprawiedliwości a Tłumaczenia „In Extenso” Barbara Maciąg Olchy 6, 04-837 Warszawa.

W związku z powyższym, w ramach audytu sprawdzono, czy: projekt jest realizowany zgodnie z umową, wystąpiły zmiany w realizacji projektu, wydatki kwalifikowane w ramach projektu mają związek z przedmiotem umowy w sprawie projektu i są wskazane w szacunkowym ogólnym budżecie projektu, wydatki w ramach projektu można uznać za poniesione – tj. czy koszt został zafakturowany, zapłacony a przedmiot dostarczony (w przypadku towarów) lub wykonany (w przypadku usług i robót), pomoc finansowa nie przekracza 85% wydatków kwalifikowanych programu, czy umowa w sprawie realizacji programu wskazuje maksymalną kwotę dofinansowania w ramach programu z wyszczególnieniem kosztów zarządzania Operatora Programu.

Ponadto badaniem objęto, czy projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wspierającą wymienioną w części A) pkt 1 niniejszego Podsumowania.

W objętych audytem zestawieniach dokumentów finansowych – Raport Finansowy nr 1 potwierdzających wydatki poniesione przez Operatora Programu w ramach Kosztów Zarządzania za okres od 01.01.2018 do 30.06.2020, jako wydatki kwalifikowalne wykazano 516 pozycji, jako wydatki kwalifikowalne wykazano w łącznej kwocie 2.249.030,59 zł (w tym 4 pozycje ujemne w łącznej kwocie -1.774,56 zł oraz 512 pozycji w kwocie 2.250.805,15 zł) poniesionych na działania Operatora Programu, ujętych w zestawieniach płatności zrealizowanych na rzecz beneficjentów. Ogółem wnioski o płatność zawierają wydatki kwalifikowane w łącznej kwocie 2.249.030,59 zł.

W związku powyższym do próby w ilości 30 pozycji, wybrano z populacji 512 wydatków, równocześnie badaniem zostaną objęte wszystkie korekty rozliczane w Wnioskach o płatność w badanym okresie.

Wybór próby dokonano metodą MUS z wykorzystaniem programu ACL z uwzględnieniem danych/parametrów opisanych w Programie audytu operacji. Populację stanowi zbiór 512 rekordów odpowiadających wydatkom wykazywanym w raporcie nr 1 przez Ministerstwo Sprawiedliwości z uwzględnieniem następujących parametrów:

Rzeczywista wartość populacji - 2.250.805,15 zł

Standardowe odchylenie - 0,0315

Poziom ufności – 90%

Błąd oczekiwany (procentowo) – 1,05%

Zgodnie z założeniami Programu audytu POWER **połączonym badaniem** objęto niżej wymienioną populację wydatków wybraną do próby tj.:

L.p.	Nr lub nazwa dokumentu	Opis wydatku	Kod stanowiska	Kwota wydatków kwalifikowalnych
1	2018/02/09E, 2018/02/09E-1	lista płac wynagrodzenia i poc	DSF/WNMF IPT/4	5255,64
2	F 0003/03/2018	zaoewnienie obsługi	-	57.490
3	2018/04/09E, 2018/04/09E-1	lista płac wynagrodzenie i poc	sekretarka	3848,05
4	2018/06/09E, 2018/06/09E-1	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WNMF IPT/3	6964,35
5	2018/07/09E, 2018/07/09E1	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/SPFE/1	5301,98
6	2018/08/09E, 2018/08/09E0	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WNMF IPT/4	6258,47
7	2018/10/09E, 2018/10/09E-1	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WNMF IPT/2	7327,02
8	2018/11/09E, 2018/11/09E-1	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WNMF IPT/3	6964,35
9	12/09E, 12/09E-1, 12/05E, 12/0	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WFPE/1	6804,7
10	2019/01/09E, 2019/01/09E-1	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WNMF IPT/2	6389,31
11	2019/02/09E, 2019/02/09E-1, 02	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WNMF IPT/1	17915,87
12	2019/03/09E, 2019/03/09E-1	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WNMF IPT/1	8152,08
13	2019/04/09E, 2019/04/09E-1	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WFPE/4	7878,38
14	2019/05/09E, 2019/05/09E-1	lista płac wynagrodzenie i poc	sekretarka	3109,93
15	DSF-III.1016.2.2019 Delegacja	Rozliczenie delegacja Operator	-	1790,21
16	2019/07/09E, 2019/07/09E-1	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WFPE/1	4278,38
17	2019/09/09E, 2019/09/09E-1	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WNMF IPT/1	8586,59
18	U/09/01	Umowa zlecenie nr 13/2019/DSFI	-	3000
19	2019/11/09E, 2019/11/09E-1	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WNMF IPT/1	8586,59
20	2019/11/09E, 2019/11/09E-1	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WFPE/4	9623,05
21	2019/11/09E, 2019/11/09E-1	lista płac wynagrodzenie i poc	BF/WRB/14	8353,06
22	NMF21/2019/12/23 del. 204/19	Rozliczenie delegacji zagranic	-	2488,84
23	658/2019	Rozliczenie delegacji zagranic	-	5645,09
24	02/09DE-1, 02/09DE, 02/09E, 02	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WNMF IPT/2	16200,56
25	02/09DE-1, 02/09DE, 02/09E, 02	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WFPE/1	8399,35
26	03/09E, 03/09E-1	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WFPE/4	7255,25
27	2020/04/09E, 2020/04/09E-1, 20	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WNMF IPT/4	2874,93

L.p.	Nr lub nazwa dokumentu	Opis wydatku	Kod stanowiska	Kwota wydatków kwalifikowalnych
28	2020/05/09E, 2020/05/09E-1	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WNMFipt/2	8168,34
29	2020/06/09E, 2020/01/01E-1, 20	lista płac wynagrodzenie i poc	DSF/WNMFipt/6	6861,97
30	NMF21/2020/04/03	Rozliczenie delegacji zagranic	-	1192,79
Razem:				252.965,13

Korekty wydatków:

L.p.	Nr lub nazwa dokumentu	Opis wydatku nazwa towaru lub usługi	Kwota wydatków kwalifikowalnych
1.	Faktura korygująca nr K2 do faktury 2/11/2018	Faktura korekta za tłumaczenia ustne symultaniczne podczas konferencji w Bukareszcie	-1 371,85
2.	2019/01/09E, 2019/01/09E-1	lista płac wynagrodzenie i pochodne	-204,38
3.	2019/03/09E, 2019/03/09E-1	lista płac wynagrodzenie i pochodne	-118,01
4.	2019/09/09E, 2019/09/09E-1	lista płac wynagrodzenie i pochodne	-80,32
Razem:			-1 774,56

Wylosowana próba wydatków do pogłębionego badania wynosi w sumie 252.965,13 zł, co stanowi 11,24% ogólnej sumy wydatków kwalifikowalnych (2.249.030,59 zł) z wniosku o poświadczenie wydatków objętego badaniem w ramach audytu.

Jednocześnie do badania zakwalifikowano 4 kwoty refundacji wynikające z korekt wniosku o płatność zgodnie z powyższą tabelą

W badanym obszarze audytem objęto sprawdzenia czy: wydatki kwalifikowane w ramach projektu zostały poniesione między pierwszym a ostatnim dniem kwalifikowalności, określonymi w umowie w sprawie projektu, czy koszty zarządzania, wykazane w zestawieniu do Finansowego Raportu Okresowego, spełniają kryteria kwalifikowalności: wydatki kwalifikowane w ramach projektu są proporcjonalne i niezbędne do wdrożenia projektu, czy wydatki w ramach kosztów zarządzania Operatorów Programów wykazane w zestawieniu do Finansowego Raportu Okresowego, zostały zrealizowane w sposób celowy i oszczędny poprzez uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów, czy Operator Programu jest w posiadaniu dokumentów wspierających finansowy raport okresowy (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożony do Krajowego Punktu Kontaktowego, czy koszty zarządzania programem poniesione przez Operatora Programu zostały udokumentowane przy pomocy faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowe (art. 8.12 pkt 1 Regulacji).

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wspierającą wymienioną w części A) pkt 1 niniejszego Podsumowania.

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Organizacja i kompleksowa obsługa dwóch spotkań na terenie Warszawy	93.829,11 zł netto, co stanowiło równowartość 21.761,51 euro	art. 138 o ust 2-4 Pzp	Postępowanie poniżej progów UE tj. 21.761,51 euro	60 000,00 zł	57 490,00 zł

W badanym obszarze czynności audyt dotyczył sprawdzenia, czy zamówienie publiczne udzielone zostało zgodnie z ustawą – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, z późn. zm.) oraz z uwzględnieniem Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju w zakresie udzielania zamówień w ramach Mechanizmu Finansowego EOG na lata 2014-2021 oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wspierającą wymienioną w części A) pkt 1 niniejszego Podsumowania.

W badanym obszarze audyt dotyczył sprawdzenia, czy projekt jest zgodny z zasadami ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wspierającą wymienioną w części A) pkt 1 niniejszego Podsumowania.

W badanym obszarze czynności audyt dotyczył sprawdzenia, czy w projekcie występuje pomoc publiczna oraz czy wydatki są zgodne z zasadami pomocy publicznej

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wspierającą wymienioną w części A) pkt 1 niniejszego Podsumowania.

W badanym obszarze audyt dotyczył sprawdzenia czy: działania podjęte przez Operatora zostały oznaczone, że są finansowe ze środków Funduszu w ramach Mechanizmów Finansowych, Operator stosuje logo Mechanizmów Finansowych.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wspierającą wymienioną w części A) pkt 1 niniejszego Podsumowania.

W badanym obszarze audyt dotyczył sprawdzenia czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami równouprawnienia płci i równych szans.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wspierającą wymienioną w części A) pkt 1 niniejszego Podsumowania.

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych *		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	1	2.249.030,59	521.338	252.965,13	58.692,60	4,31

W badanym obszarze audyt dotyczył sprawdzenia czy: wnioskodawca/beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających finansowy raport okresowy (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożony do KPK, kwoty wynikające z faktur lub innych dokumentów księgowych o równorzędnej wartości dowodowej zostały naniesione prawidłowo do Finansowego Raportu Okresowego, wydatki kwalifikowane w ramach projektu są możliwe do zidentyfikowania i zweryfikowania, w szczególności w ewidencji księgowej projektu, wydatki kwalifikowane w ramach projektu są ustalone zgodnie z odpowiednimi standardami i ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości, wydatki kwalifikowane w ramach projektu są zgodne z wymogami obowiązującego prawodawstwa podatkowego i społecznego, wewnętrzne procedury beneficjenta w zakresie rachunkowości i audytu umożliwiają bezpośrednie powiązanie wydatków i przychodów zadeklarowanych w odniesieniu do projektu z odpowiednimi sprawozdaniami rachunkowymi i dokumentami uzupełniającymi.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wspierającą wymienioną w części A) pkt 1 niniejszego Podsumowania.

W badanym obszarze audytem objęto czy Operator zapewnił ścieżkę audytu, która umożliwia zapewnienie zgodności wydatków poświadczonych przez Instytucję Certyfikującą w finansowych raportach okresowych dla programu oraz oryginalnych dokumentów uzupełniających dla programu, Operator posiada wszystkie dokumenty uzupełniające dotyczące wydatków i audytów dla danego programu w oryginale lub kopiach poświadczonych za zgodność z oryginałem na powszechnie uznanych nośnikach danych, osoby przeprowadzające audyt otrzymały szybki, pełny i nieograniczony dostęp do wszystkich informacji, dokumentów, osób miejsc i obiektów, które miały znaczenie dla prowadzonego audytu.

4. Czy zostało wniesione współfinansowanie na rzecz projektu:

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wspierającą wymienioną w części A) pkt 1 niniejszego Podsumowania.

W badanym obszarze audytem objęto czy: pomoc finansowa nie przekracza 85% wydatków kwalifikowanych Programu oraz czy zostało wniesione współfinansowanie na rzecz projektu.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (EOG) na lata 2014-2021, przyczynia się do osiągnięcia ogólnych celów Mechanizmów Finansowych oraz konkretnych rezultatów i celów programu oraz ich zgodności z Regulacjami, umową w sprawie programu oraz właściwymi przepisami prawa krajowego i unijnego na wszystkich etapach wdrażania.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- Operatorem Projektu Sprawiedliwość jest Ministerstwo Sprawiedliwości Aleje Ujazdowskie 11, Warszawa, naczelny urząd administracji rządowej,
- Projekt nie był realizowany w partnerstwie,
- Zgodnie z Porozumieniem nr 5/2020/Sprawiedliwość w sprawie Programu Sprawiedliwość w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021 pomiędzy Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej a Ministrem Sprawiedliwości pełniącym funkcję Operatora Programu, na realizację Programu NMSZ udostępnił kwotę dofinansowania w wysokości nie przekraczającej 58 221 052 EUR, stanowiącą 85% całkowitych kosztów kwalifikowalnych. Operator Programu zobowiązuje się zapewnić współfinansowanie realizacji Programu z budżetu państwa w wysokości nie przekraczającej 10.274.303 EUR, stanowiącą 15% całkowitych kosztów kwalifikowalnych. Maksymalna wartość kosztów zarządzania programem określona w harmonogramie rzeczowo-finansowym określona została w wysokości 4 203 429 EUR. Zgodnie z dokumentem Interim Financial Report Norway Financial Mechanism 2014-2021 Raport 1, dotychczas koszty zarządzania wykorzystano w kwocie 521.338 EUR. (2.249.030,59 zł, próba wydatków do pogłębionego badania wynosi w sumie 252.965,13 zł) Koszty zarządzania zaplanowane w Umowie są zgodne z art.8.10 pkt 2 Regulacji.
- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021,
- Zgodnie z Porozumieniem nr 5/2020/Sprawiedliwość w sprawie Programu Sprawiedliwość w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021 pomiędzy Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej a Ministrem Sprawiedliwości wydatki poniesione przez Operatora Programu są kwalifikowalne od 21 grudnia 2017r. do 31 grudnia 2024 r., Wydatki w Finansowym Raporcie Okresowy nr 1 wykazano za okres 01.01.2018 – 30.06.2020 r.
- wydatki wykazane w badanym raporcie odnoszą się do faktycznie zrealizowanych działań w ramach projektu, co potwierdzają przedstawione przez beneficjenta dokumenty źródłowe w postaci faktur VAT, protokołów odbioru dostaw/usług, list płac, deklaracji ZUS, delegacji służbowych, umów z wykonawcami oraz wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności a także zapisy w ewidencji księgowej,
- projekt jest w trakcie realizacji,

Projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

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

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

Wydatki objęte pogłębionym badaniem dotyczyły:

- kosztów wynagrodzeń osób zaangażowanych w realizację Programu (wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, podatek od osób fizycznych oraz pochodne od wynagrodzeń),
- zapewnienia kompleksowej obsługi z zakresu informacji i promocji programów finansowych z bezzwrotnej pomocy zagranicznej oraz organizacji przedsięwzięć promocyjnych
- rozliczenia delegacji służbowych
- korekty faktury dotyczących tłumaczenia symultanicznego, zwrotu kosztów diet, zwrotów kosztu noclegu.
- Operator oświadczył, iż realizując Program Sprawiedliwość nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT.

Wydatki z tytułu wynagrodzenia obejmują wynagrodzenie zasadnicze wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia zostały wypłacone pracownikowi, natomiast składki na ubezpieczenie społeczne, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zapłacone na konto ZUS oraz US, co potwierdzono okazanymi przelewami bankowymi, udział zaangażowania osób wykazanych w badanym Raporcie na rzecz projektu został potwierdzony kartami czasu pracy. Operator poinformował o procencie etatu zaangażowania w projekcie oraz o całkowitej liczbie godzin jego zaangażowania zawodowego miesięcznie, pracownicy składali oświadczenia o ilości godzin zaangażowania miesięcznego w projekcie.

Wydatki dotyczące kompleksowej obsługi z zakresu informacji i promocji zostały poniesione na podstawie procedury określonej w PZP.

Delegacje służbowe będące przedmiotem badania, zostały rozliczone zgodnie z obowiązującymi regulacjami tj. *Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej*.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent przeprowadził procedurę zamówienia publicznego w trybie art. 138 o ust 2-4 PZP, przedmiotem których była „Organizacja i kompleksowa obsługa dwóch spotkań na terenie Warszawy”, znak sprawy: BA-F-II-3710-4/18, zgodnie z krajowym prawem zamówień publicznych.

W trakcie audytu stwierdzono, że Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia,
- zachował wymagane terminy,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodnie z przedmiotem zamówienia,

- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W oparciu o przedstawioną dokumentację stwierdzono, że projekt ze względu na swoją specyfikę jest neutralny w odniesieniu do zasad ochrony środowiska, jego realizacja nie przewiduje, ani nie wymaga jakiegokolwiek ingerencji w środowisko. Tym samym przedsięwzięcie nie jest objęte zakresem dyrektywy OOŚ.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Ministerstwo Sprawiedliwości jest państwową jednostką budżetową i nie prowadzi działalności gospodarczej, tym samym dofinansowanie przyznane na przedmiotowy projekt nie wpływa na konkurencję i wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

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

- oznakowanie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo Mechanizmów Finansowych,
- oznaczenia spełniają wymogi w odniesieniu do logotypu funduszy EOG i funduszy norweskich, które zostały określone w Podręczniku komunikacji i identyfikacji wizualnej dla programów realizowanych z funduszy EOG i funduszy norweskich,
- zamieszczenie informacji o projekcie na stronie internetowej stronie internetowej Ministerstwa Sprawiedliwości <https://www.eog.gov.pl/strony/zapoznaj-sie-z-funduszami/oferta-funduszy/sprawiedliwosc/>

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

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające Raport okresowy nr 1;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta;

- zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanych projektów, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów
- została zachowana ścieżka audytu.

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

- beneficjent zapewnił ścieżkę audytu, która umożliwia zapewnienie zgodności wydatków zatwierdzonych przez Operatora Programu w finansowych raportach okresowych dla programu oraz oryginalnych dokumentów uzupełniających dla programu,
- dokumenty związane z realizacją Projektu Operator przechowuje w poszczególnych Departamentach w swojej siedzibie, tj. w Ministerstwie Sprawiedliwości, ul. Aleje Ujazdowskie 11, Warszawa,
- zespół audytowy otrzymał pełny i nieograniczony dostęp do wszelkich informacji i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia audytu.

4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał współfinansowanie na rzecz projektu:

Na podstawie Umowy w sprawie Programu Norweskie MSZ udostępniło kwotę dofinansowania na realizację Programu Sprawiedliwość w wysokości nie przekraczającej 58.221.052 EUR, stanowiącą 85% całkowitych kosztów kwalifikowalnych Programu. Operator Programu zobowiązuje się zapewnić współfinansowanie realizacji Programu z budżetu państwa w wysokości nie przekraczającej 10 274 303 EUR, stanowiącą 15% całkowitych kosztów kwalifikowalnych. Wydatki objęte audytem zostały sfinansowane w ww. proporcjach. Środki na współfinansowanie zapewniono w części 37 Sprawiedliwość budżetu państwa.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
Finansowy Raport Okresowy nr 1	nd	nd	nd	nd	nd

Naczelnik Wydziału ICE-1
Izby Administracji Skarbowej
w Warszawie
Andrzej Czartoryski

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/