

## Informacja o wynikach kontroli

z kontroli planowej projektu „Doskonalenie standardów zarządzania, obsługi klienta oraz podnoszenie kompetencji pracowników Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)”, nr POWR.02.18.00-00-0002/21

### 1. Oznaczenie jednostki kontrolującej

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji, pełniący funkcję Instytucji Pośredniczącej dla Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 (dalej: IP), którego obsługę w tym zakresie zapewnia Departament Funduszy Europejskich Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji.

### 2. Nazwa jednostki kontrolowanej

Krajowa Szkoła Skarbowości<sup>1</sup>

### 3. Nazwa programu operacyjnego

Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020

### 4. Termin kontroli

25-31 sierpnia 2022 r.

### 5. Nazwa i numer projektu

„Doskonalenie standardów zarządzania, obsługi klienta oraz podnoszenie kompetencji pracowników Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)”, nr POWR.02.18.00-00-0002/21

---

<sup>1</sup> Beneficjent – Krajowa Szkoła Skarbowości – została powołana art. 161 ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1948) i funkcjonuje na podstawie art. 41-42 ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1947). Funkcjonuje również na podstawie statutu, który został określony w załączniku nr 10 do zarządzenia z dnia 5 lutego 2019 r. w sprawie organizacji Krajowej Informacji Skarbowej, izby administracji skarbowej, urzędu skarbowego, urzędu celno-skarbowego i Krajowej Szkoły Skarbowości oraz nadania im statutów. KSS przejęła, z dniem utworzenia, prawa i zobowiązania Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów.

KSS posiada NIP: 1132932391. KSS posiada również REGON: 366664067 (kod i nazwa podstawowej formy prawnej: 2 – jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, kod i nazwa szczególnej formy prawnej: 428 – państwowe jednostki organizacyjne, kod i nazwa formy własności: 111 – własność skarbu państwa, rodzaj rejestru lub ewidencji – podmioty utworzone z mocy ustawy).

Z powyższego wynika, że KSS jest państwową jednostką budżetową w rozumieniu art. 12 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, dalej: u.f.p.) i wchodzi w skład sektora finansów publicznych na podstawie art. 9 pkt 3 u.f.p. Tym samym JEST zamawiającym w rozumieniu art. 7 pkt 31 w zw. z art. 4 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm., dalej: PZP) w zw. z art. 9 pkt 3 u.f.p. Jako jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest, na podst. art. 2 pkt 5 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm., dalej: u.r.) zobowiązana do stosowania przepisów tej ustawy.



## 6. Zakres kontroli

Zakres kontroli obejmował weryfikację zgodności realizacji projektu z umową o dofinansowanie projektu (UDA), oraz z wnioskiem o dofinansowanie (WND). Kontroli podlegało sprawdzenie, czy postęp raportowany we wnioskach o płatność (WNP) odpowiada stanowi faktycznemu, a także ustalenie, czy poniesione w projekcie wydatki są kwalifikowalne. To ostatnie oznaczało sprawdzenie m.in. czy deklarowane wydatki zostały rzeczywiście poniesione i czy są zgodne z wymogami programu operacyjnego i zasadami unijnymi i krajowymi, w szczególności, czy dla ich poniesienia prawidłowo zastosowano procedury zamówień publicznych i zasady konkurencyjności, a także czy zakupione towary i usługi zostały dostarczone. Kontroli podlegały także obszary przetwarzania danych osobowych uczestników projektu, działań informacyjno-promocyjnych, polityk horyzontalnych, projektów partnerskich oraz ścieżki audytu.

## 7. Informacja, czy stwierdzono nieprawidłowości / uchybienia

Nie stwierdzono nieprawidłowości w rozumieniu Wytycznych w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020, które skutkowałyby uznaniem wydatków za niekwalifikowalne.

Nie stwierdzono również żadnych uchybień.

8. Zalecenia pokontrolne (rekomendacje zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz mające na celu uniknięcie podobnych błędów w przyszłości, informacje o skutkach niewdrożenia zaleceń, termin na przekazanie informacji o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych).

Nie dotyczy z uwagi na brak uchybień i nieprawidłowości.

## 9. Ocena projektu

- Zgodność rzeczowa realizacji projektu (stopień wykonania rezultatów/ produktów/ zadań) oraz sposób jego monitorowania – bez zastrzeżeń,
- Zarządzanie projektem i personel projektu – bez zastrzeżeń,
- Kwalifikowalność uczestników (w tym jakość i kompletność danych uczestników) – bez zastrzeżeń,
- Rozliczenia finansowe – bez zastrzeżeń,



- Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publiczne) – bez zastrzeżeń,
- Działania informacyjno-promocyjne – bez zastrzeżeń,
- Ścieżka audytu – bez zastrzeżeń.

Ocena ogólna w skali 1-4, gdzie 1 to ocena najwyższa: w wyniku kontroli projekt otrzymuje ocenę 1 – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia.

10. Data sporządzenia informacji pokontrolnej

30 września 2022 r.



**Fundusze Europejskie**  
Wiedza Edukacja Rozwój

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY

