

**INFORMACJA POKONTROLNA  
NR DAP-WKEFS-757-16-12/2019**

**z kontroli planowej projektu „Doskonalenie systemów i standardów zarządzania oraz obsługi klienta w administracji skarbowej”, nr POWR.02.18.00-00-0001/17**

**1. Podstawa prawna kontroli:**

- > art. 23 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2018 r., poz. 1431 z późn. zm., dalej: u.z.r.p.);
- > § 1 ust. 1, § 2 ust. 1 pkt 9 i § 17 ust. 1 porozumienia z dnia 13 stycznia 2015 r. nr WER/MAC/2015/1 w sprawie realizacji Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 (dalej: Porozumienie);
- > § 16 umowy o dofinansowanie projektu POWR.02.18.00-00-0001/17 „Doskonalenie systemów i standardów zarządzania oraz obsługi klienta w administracji skarbowej” z dnia 25 września 2017 r. (dalej: UDA).

**2. Nazwa 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 Administracji Publicznej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji.

**3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:**

Kierownik zespołu

Członek zespołu:

Członek zespołu:

**4. Termin kontroli:**

24-29 stycznia 2019 r.

**5. Rodzaj kontroli (systemowa, projektu) i tryb kontroli (kontrola planowa lub doraźna)**

Kontrola realizacji projektu, planowa.



**Fundusze Europejskie**  
Miedza Edukacja Rozwój

Instytucja Pośrednicząca dla Działania 2.18 PO WER  
ul. Stefana Batorego 5  
02-591 Warszawa, Polska  
mswia.gov.pl

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



**6. Nazwa jednostki kontrolowanej**

Ministerstwo Finansów<sup>1</sup>.

**7. Adres jednostki kontrolowanej**

ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa. Kontrola przeprowadzona tamże.

**8. Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, nr umowy, wartość projektu, numery kontrolowanych wniosków o płatność, wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli**

**Nazwa i numer projektu:** „Doskonalenie systemów i standardów zarządzania oraz obsługi klienta w administracji skarbowej”, nr POWR.02.18.00-00-0001/17

**Numer umowy:** POWR.02.18.00-00-0001/17

**Działanie/Priorytet:** Działanie 2.18 Wysokiej jakości usługi administracyjne; Oś priorytetowa II Efektywne polityki publiczne dla rynku pracy, gospodarki i edukacji

**Wartość projektu i sposób jego rozliczania:** 6 672 450,00 zł, w ramach kosztów bezpośrednich rozliczane są rzeczywiście ponoszone wydatki, a koszty pośrednie rozliczane są w ramach ryczaftu wg stawki 10%.

**Numery kontrolowanych wniosków o płatność (dalej: WNP):** POWR.02.18.00-00-0001/17-004-02<sup>2</sup>

**Wartość wydatków objętych kontrolą:** 817 520,00 zł (w tym bezpośrednio 743 200,00 zł)

**9. Zakres kontroli:**

Zakres kontroli obejmował weryfikację zgodności realizacji projektu z UDA, w szczególności z wnioskiem o dofinansowanie (dalej: WND) stanowiącym załącznik do niej, ponadto sprawdzenie, czy postęp raportowany we WNP odpowiada stanowi faktycznemu, a także ustalenie, czy poniesione w projekcie wydatki są kwalifikowalne. To ostatnie oznaczało

<sup>1</sup> W WND, w części II Wnioskodawca (beneficjent), w pkt 2.1 wpisano jako wnioskodawcę Ministerstwo Finansów. Natomiast UDA zawarł Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji, zwany Instytucją Pośredniczącą, z Ministrem Rozwoju i Finansów, zwanym Beneficjentem. Po przekształceniu Ministerstwa Rozwoju i Finansów (rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2018 r. Dz.U. poz. 92), w jego prawa i obowiązki wynikające z UDA weszło Ministerstwo Finansów. W konsekwencji aneks do ww. UDA z dnia 21 grudnia 2018 r. zawarł Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji, zwany Instytucją Pośredniczącą, z Ministrem Finansów, zwanym Beneficjentem.

<sup>2</sup> WND o sumie kontrolnej: 00072A9/7/2/3/2/3/2/4/3/4/4/4/4/2/0/4/4/4 (wersja 2.0., status w SOWA: „Umowa podpisana”).



**Fundusze Europejskie**  
Wiedza Edukacja Rozwój

Instytucja Pośrednicząca dla Działania 2.18 PO WER  
ul. Stefana Batorego 5  
02-591 Warszawa, Polska  
mswia.gov.pl

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



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.

#### **10. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów**

Kontrolą objęto okres obejmujący wydatki przewidywane do certyfikacji za rok obrachunkowy 2018/19, tj. objęty WNP 4, czyli poniesione w okresie 01.09 - 31.10.2018 r.

Kontrola rozliczeń finansowych objęła **całość** wydatków (na kwotę 743 200 zł) wykazanych w kontrolowanym WNP. Szczegółowe dane dotyczące dokumentacji finansowej objętej badaniem zostały zamieszczone w wykazie zweryfikowanej dokumentacji finansowej.

Nie przeprowadzono kontroli prawidłowości udzielania **zamówień publicznych**. Postępowanie o nr C/396/18/DLK/B/300 zostało poddane szczegółowej weryfikacji przez opiekuna projektu w związku z pogłębioną analizą WNP nr 4, dlatego stosownie do metodyki wskazanej w Rocznym Planie Kontroli, odstępuje się od badania tego postępowania.

Kontrola nie objęła stosowania **zasady konkurencyjności** ani **rozeznania rynku** z uwagi na brak postępowań w tych trybach (procedurach).

**Kontrola kwalifikowalności uczestników** projektu została przeprowadzona w oparciu o dokumentację rekrutacyjną uczestników dwóch wybranych osądem eksperckim szkoleń, organizowanych w Chorzowie dla radców skarbowych - I poziom (termin: 12-14.09.2018 r., nr własne beneficjenta: 14/RS/I/2018 i 15/RS/I/2018). W obu wzięło udział po 16 os., próba wyniosła zatem 32 os., co daje 12,12% wszystkich uczestników, którzy brali udział w projekcie w kontrolowanym okresie (w tym projekcie, jest to tożsame z przystępującymi do projektu). Lista osób objętych weryfikacją w aktach kontroli. Zgodność danych poszczególnych osób porównywano ze zbiorem przesłanym na potrzeby weryfikacji WNP 4.

Dobór postępowań, grup szkoleniowych, uczestników oraz dokumentacji personelu (jeśli dotyczy) był zgodny z Rocznym Planem Kontroli IP (dalej: RPK) i wynikał z faktu ujęcia w próbie finansowej wydatków z nimi związanych, chyba że sam RPK stanowił inaczej, np. wyłączał postępowania objęte pogłębioną analizą WNP.



## 11. Ustalenia kontroli, krótki opis zastanego stanu faktycznego w podziale na obszary badań kontrolnych

### Zgodność rzeczowa realizacji projektu

Projekt jest zgodny z właściwymi celami szczegółowymi PO WER i z mającymi zastosowanie szczegółowymi kryteriami wyboru projektów. Postęp rzeczowy odzwierciedlony w dokumentacji projektu odpowiada postępowi raportowanemu w WNP. Beneficjent realizuje zadania zaplanowane we wniosku o dofinansowanie i dokonuje płatności przewidziane w budżecie. Kontrolą objęto WNP o nr 4.

Na potwierdzenie realizacji projektu zgodnie z WND przedstawiono dokumentację związaną z realizacją umowy zawartej w postępowaniu o nr C/396/18/DLK/B/300, w tym: dokumentację szkoleniową (harmonogramy i programy szkoleń, listy uczestników, ankiety AIOS) oraz inne produkty projektu.

W WND zaplanowano 4 zadania:

#### Zadanie 1. *Dział personalny jako partner strategiczny.*

W okresie objętym kontrolą, zgodnie z WND (w szczególności harmonogramem realizacji projektu - pkt VII), beneficjent miał zaplanowane działania obejmujące opracowanie dokumentacji przetargowej i przeprowadzenie procedury o udzielenie zamówienia publicznego oraz rozpoczęcie współpracy z wybranym wykonawcą.

W WNP 4 poinformowano, że w okresie sprawozdawczym dokonano ustalenia szacunkowej wartości zamówienia związanego z przeprowadzeniem działań doradczych i szkoleniowych w zakresie zadania „Dział personalny jako Partner Strategiczny”. Analizę wykonano w oparciu o korespondencję z 11 firmami specjalizującymi się na rynku w przedmiocie zamówienia. Dokonano niezbędnych korekt w opisie przedmiotu zamówienia oraz we wzorze umowy, które uwzględniały zmianę harmonogramu zaplanowanych działań.

Zgodnie z oświadczeniem beneficjenta ujętym w załączniku do pisma z dnia 24 stycznia 2019r., o nr DLK3.152.6.2018., postępowanie pn. Utworzenie Działu Personalnego jako Partnera Strategicznego, w ramach projektu „Doskonalenie systemów i standardów zarządzania oraz obsługi klienta w administracji skarbowej realizowanego z PO WER” zostało unieważnione. O przeszkodach w realizacji zadania 1 beneficjent na bieżąco informuje IP.

#### Zadanie 2. *System zarządzania kompetencjami pracowników i funkcjonariuszy KAS.*

W okresie objętym kontrolą, zgodnie z WND (w szczególności harmonogramem realizacji projektu - pkt VII), beneficjent miał zaplanowane działania obejmujące prace nad opracowaniem dokumentacji przetargowej i przeprowadzenie procedury o udzielenie zamówienia publicznego oraz rozpoczęcie współpracy z wybranym wykonawcą. Prace te zgodnie z ww. harmonogramem powinny zostać zakończone do dnia 31.12.2018r.



W WNP 4 poinformowano, że w okresie sprawozdawczym dokonano ustalenia szacunkowej wartości zamówienia związanego z przeprowadzeniem działań doradczych i szkoleniowych w zakresie zadania „System zarządzania kompetencjami pracowników i funkcjonariuszy KAS”. Analizę wykonano w oparciu o korespondencję z 10 firmami specjalizującymi się na rynku w przedmiocie zamówienia. Korespondencję i zainteresowanie zamówieniem wykazało 7 firm, które w wyniku wspólnych konsultacji przedłożyły szacunkowe oferty. Dokonano niezbędnych korekt w opisie przedmiotu zamówienia oraz we wzorze umowy które uwzględniały zmianę harmonogramu zaplanowanych działań.

Zgodnie z treścią WNP 4 beneficjent wstrzymał prace nad niniejszym postępowaniem z uwagi na fakt, że zadania nr 1 i 2 są ze sobą powiązane i ich realizacja powinna przebiegać równolegle. O przeszkodach w realizacji zadania 2 beneficjent na bieżąco informuje IP.

#### Zadanie 3. *Prognozowanie zatrudnienia w KAS.*

W okresie objętym kontrolą, zgodnie z WND (w szczególności harmonogramem realizacji projektu - pkt VII), beneficjent miał zaplanowane działania obejmujące prace nad opracowaniem dokumentacji przetargowej i przeprowadzenie procedury o udzielenie zamówienia publicznego oraz rozpoczęcie współpracy z wybranym wykonawcą. Prace te zgodnie z harmonogramem powinny zostać zakończone do dnia 31.12.2018 r.

W WNP 4 poinformowano, że w okresie sprawozdawczym dokonano ustalenia szacunkowej wartości zamówienia w zakresie Prognozowanie zatrudnienia w KAS oraz dokonano niezbędnych korekt w opisie przedmiotu zamówienia oraz we wzorze umowy, które uwzględniały zmianę harmonogramu zaplanowanych działań. O przeszkodach w realizacji zadania 3 beneficjent na bieżąco informuje IP.

#### Zadanie 4. *System doskonalenia zawodowego radców skarbowych oraz analityków.*

W WNP 4 poinformowano, że w okresie sprawozdawczym miała miejsce realizacja umowy nr C396/18/DLK/B/300/A-1<sup>3</sup> z dnia 6 sierpnia 2018r. Przedmiotem umowy jest *opracowanie i przekazanie beneficjentowi systemu doskonalenia zawodowego radców skarbowych oraz analityków Krajowej Administracji Skarbowej zapewniającego nabycie przez radców skarbowych kwalifikacji niezbędnych do przygotowywania rozstrzygnięć spraw podatkowych leżących we właściwości dyrektorów izb administracji skarbowej, naczelników urzędów celno-skarbowych oraz naczelników urzędów skarbowych i wspierających ich analityków kwalifikacji niezbędnych do wykonywania analiz wraz z usługą hotelarko-gastronomiczną w ramach prowadzonych szkoleń*<sup>4</sup>. Beneficjent poinformował, że w okresie sprawozdawczym zrealizował łącznie 18 szkoleń stacjonarnych z poziomu I i II, adresowanych do radców

<sup>3</sup> Zawartej pomiędzy Ministerstwem Finansów a MDDP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Akademia Biznesu Sp.k.

<sup>4</sup> Nazwa zamówienia zgodna z treścią umowy.



skarbowych oraz analityków, w ramach których przeszkolono łącznie 264 osoby (unikalni uczestnicy) z 45 jednostek administracji skarbowej objętych wsparciem.

Beneficjent przedstawił do weryfikacji pozostałe produkty projektu wykonane w zakresie zadania nr 4 w okresie objętym kontrolą<sup>5</sup> to jest:

- System doskonalenia zawodowego radców skarbowych oraz analityków Krajowej Administracji Skarbowej (datowany na dzień 28 września 2018r.),
- Projekt systemu doskonalenia zawodowego radców skarbowych oraz analityków Krajowej Administracji Skarbowej (datowany: 2018r.),
- Zagadnienia do szkoleń e-learningu dla radców skarbowych - poziom I, II, III,
- Zagadnienia do szkoleń e-learningu dla analityków - poziom I, II, III,
- Zagadnienia do szkoleń stacjonarnych dla radców skarbowych - poziom I, II i III,
- Zagadnienia do szkoleń stacjonarnych dla analityków - poziom I, II i III,
- Programy szkoleń dla radców skarbowych dla szkoleń stacjonarnych - poziom I, II i III,
- Programy szkoleń dla analityków dla szkoleń stacjonarnych - poziom I, II i III,
- Program szkolenia e-learningowego dla analityków - poziom I, II, III,
- Program szkolenia e-learningowego dla radców skarbowych - poziom I, II, III
- Test kompetencyjny dla radców skarbowych - poziom I,
- Test kompetencyjny dla analityków - poziom I,
- Egzamin (test sprawdzający wiedzę) dla analityków - poziom II,
- Egzamin (test sprawdzający wiedzę) dla radców skarbowych - poziom II,
- Pre-test i Post-test dla radców skarbowych - poziom III,
- Pre-test i Post-test dla analityków - poziom III,
- Zasady punktacji i zaliczania poszczególnych szczebli szkoleń dla radców skarbowych,
- Zasady punktacji i zaliczania poszczególnych szczebli szkoleń dla analityków,
- Ankieta badania potrzeb dla radców skarbowych,
- Ankieta badania potrzeb dla analityków,
- Materiały dydaktyczne dla radców skarbowych,
- Materiały dydaktyczne dla analityków,
- Raport z przeprowadzonych w ramach pilotażu szkoleń stacjonarnych.

Wszystkie produkty zostały odebrane przez beneficjenta protokołami odbioru produktu, do których nie zgłoszono zastrzeżeń.

Dodatkowo beneficjent zaprezentował opracowaną w ramach umowy z wykonawcą wersję szkolenia e-learning, która ma zostać udostępniona pracownikom Krajowej Administracji Skarbowej na platformie Krajowej Szkoły Skarbowości. Szkolenia e-learningowe obejmowały wszystkie poziomy zaawansowania, zarówno dla analityków, jak i radców skarbowych.

<sup>5</sup> W odniesieniu do niektórych produktów termin ich wykonania przewidziany w WND wykraczał poza okres objęty kontrolą gdyż dotyczył końca 2018 r.



W WNP 4 beneficjent zadeklarował postęp jedynie co do wskaźników produktów odnoszących się do pracowników i funkcjonariuszy KAS, którzy zostali przeszkoleni z zakresu problematyki prawnej i proceduralnej (264 unikalnych uczestników) oraz jednostek administracji skarbowej objętych wsparciem w celu doskonalenia ich funkcjonowania i obsługi przedsiębiorców (45 jednostek). Zebrana w toku kontroli dokumentacja potwierdziła osiągnięcie ww. wskaźników, a tym samym właściwe ich wykazanie w WNP.

### **Terminowość realizacji projektu**

Zgodnie z WND do dnia rozpoczęcia kontroli powinny być zakończyć się: etap I zadania 1 (do końca 2018 r.), etap I zadania 2 (do końca 2018 r.), etap I i II zadanie 4 (do końca III kwartału 2018 r.), etap III - VII oraz IX zadanie 4 (do końca 2018 r.). Okres objęty kontrolą został ograniczony do dnia 31 października 2018r., w tym czasie, zgodnie z harmonogramem, zakończyć się powinny etapy I i II zadania 4.

Projekt w odniesieniu do zadania 4 jest realizowany zgodnie z harmonogramem i nie ma zagrożenia opóźnień w jego realizacji. Tym niemniej, informacje przekazywane na bieżąco przez beneficjenta wskazują na zagrożenie wystąpienia opóźnień w stosunku do terminów wynikających z harmonogramu ujętego w WND w odniesieniu do zadania 1, 2 i 3. Beneficjent pozostaje w stałym kontakcie z IP, która monitoruje projekt.

### **Kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych**

Zgodnie z WND, w zakresie zadania nr 4, projekt obejmie wsparciem docelowo grupę 500 pracowników, w skład której wejdą zarówno obecnie powołani radcy skarbowi, jak również pracownicy wskazani w trakcie realizacji projektu do realizacji obowiązków na stanowisku radcy skarbowego oraz analityka. Odpowiada za to wskaźnik rezultatu nr 3 - Liczba pracowników i funkcjonariuszy KAS, którzy podnieśli poziom wiedzy z zakresu problematyki prawnej i proceduralnej. Liczba 500 pracowników jest również wskazana jako wartość docelowa dla miernika produktu - Liczba pracowników i funkcjonariuszy KAS, którzy zostali przeszkoleni z zakresu problematyki prawnej i proceduralnej.

W WNP 4 ww. wskaźnik produktu zostały ujęty pod nr 2, z wartością 264, co oznaczałoby realizację założeń w tym zakresie na poziomie 52,80%. W zbiorze uczestników przesłanym w systemie SL2014 wykazano tę samą liczbę, natomiast w WNP w opisie postępu rzeczowego oraz w korespondencji z IP beneficjent wskazał liczbę 270. Jak ustalono, różnica między liczbami 264 a 270 wynika z faktu, że pierwsza dotyczy unikalnych uczestników, gdyż zdarzyło się, że 6 osób brało udział w dwóch formach wsparcia.



Kontroli poddano dokumentację rekrutacyjną uczestników dwóch wybranych osądem eksperckim szkoleń, organizowanych w Chorzowie dla radców skarbowych - I poziom (12-14.09.2018 r., nr własne beneficjenta: 14/RS/I/2018 i 15/RS/I/2018) . W obu wzięto udział po 16 os., próba wyniosła zatem 32 os., co daje 12,12% wszystkich uczestników, którzy brali udział w projekcie w okresie kontrolowanym (w tym projekcie, jest to tożsame z przystępującymi do projektu w okresie kontrolowanym).

Lista osób objętych weryfikacją w aktach kontroli. Zgodność danych poszczególnych osób porównywano ze zbiorem przesłanym na potrzeby weryfikacji WNP 4.

Kontrola nie wykazała uchybień w zakresie zgodności liczby oraz kwalifikowalności uczestników do projektu, jak również określenia kryteriów wyboru uczestników. Zweryfikowano dokumentację rekrutacyjną osób w powyżej opisanej próbie, nie stwierdzając błędów. Beneficjent posiada dokumentację wytworzoną w trakcie rekrutacji: formularz danych oraz oświadczenie uczestnika ws. danych osobowych. Dokumentacja rekrutacyjna zawiera wszystkie niezbędne elementy, wymagane ww. dokumentami. Dokumentacja jest kompletna, tzn. że sporządzono wszystkie wymagane dokumenty i uzupełniono wszystkie wymagane dane. Nie stwierdzono przetwarzania danych nadmiarowych, tj. wykraczających poza zakres powierzony do przetwarzania. Dokumenty rekrutacyjne były składane najpóźniej z datą faktycznego rozpoczęcia wsparcia, co potwierdza porównanie dat widniejących na tych dokumentach z datami szkoleń.

Nie zidentyfikowano ogłoszenia o rekrutacji, np. na stronie internetowej. Rekrutacja miała charakter zamknięty. Okazano pismo 0301.EKS.40.2.2018 z dnia 10.09.2018 r. kierowane z Krajowej Szkoły Skarbowej, która organizowała rekrutację, do jednostek uczestniczących w pilotażu (Izb Skarbowych w Białymstoku, Katowicach i Lublinie). Pismo informowało o możliwości szkoleń, wyznaczało terminy i limity miejsc oraz przekazywało wzory dokumentów. W odpowiedzi na powyższe pismo, jednostki uczestniczące w pilotażu przesyłały e-mailem zbiorcze zgłoszenia uczestników wraz z określeniem potrzeb w zakresie noclegu.

Kontrola nie wykazała uchybień w zakresie przetwarzania danych osobowych uczestników.

W związku z realizacją projektu beneficjent przetwarza dane osobowe uczestników projektu. Uczestnicy podpisują oświadczenie ws. przetwarzania danych osobowych, które spełniało wymogi obowiązujące w czasie prowadzenia rekrutacji.

Wobec personelu projektu będących pracownikami ministerstwa pracodawca wykonał obowiązek informacyjny na zasadach ogólnych. Dysponuje on zatem już informacjami, o których mowa w art. 13 ust. 1 i 2 (przesłanka z art. 13 ust. 4 RODO).





Z procesu rekrutacji i przetwarzania danych poza nią wynika, że dostęp do danych osobowych uczestników mają wyłącznie 2 osoby po stronie beneficjenta. Beneficjent okazał sporządzone dla nich upoważnienia oraz wyciąg z rejestru, w którym zostały one zewidencjonowane.

Beneficjent wdrożył dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych specyficzną dla przedmiotowego projektu (polityka bezpieczeństwa), która spełnia niezbędne wymogi. Dokumentację zatwierdził dyrektor komórki organizacyjnej po uzyskaniu właściwych aprobat. Beneficjent szacuje ryzyko, aby zapewnić stopień bezpieczeństwa przetwarzanych danych, odpowiadający ryzyku akceptowalnemu dla organizacji. Analizę ryzyka wykonał CIRF (Centrum Informatyki Resortu Finansów) w lutym 2018 r., powtórzenie operacji planowane jest w lutym 2019 r. Beneficjent zaprowadził rejestr kategorii czynności przetwarzania na wzorze udostępnionym przez UODO<sup>6</sup>, wypełniony właściwymi danymi. Nie stwierdzono faktu przetwarzania danych osobowych przez osoby nieuprawnione.

Beneficjent powierzył przetwarzanie danych osobowych wykonawcy wybranemu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego (opis w pkt 4) w drodze załącznika nr 16 do zawartej z nim umowy. Jednakże umowa ta została zawarta bez uprzedniego powiadomienia IP w celu niewyrażenia przez nią sprzeciwu.

Stwierdza się zatem **uchybie**ni<sup>e</sup> względem §19 ust. 9 UDA w zw. z §14 ust. 1 UDA, tj. powierzenie przetwarzania danych osobowych innemu podmiotowi (prowadzącemu szkolenia w projekcie) nastąpiło bez uprzedniego poinformowania IP w formie przewidzianej dla korespondencji z IP, tj. w SL2014.

W związku ze stwierdzonym uchybieniem kierownik projektu złożył oświadczenie, w którym zobowiązał się do przeanalizowania potrzeby powierzenia danych oraz do informowania IP o zamiarze powierzenia w trakcie procedury przetargowej. Powyższe uprawnia do odstąpienia od formułowania zaleceń pokontrolnych dla tego obszaru.

Beneficjent informował uczestników projektu o powierzeniu przetwarzania danych osobowych w treści oświadczenia, które ci podpisywali.

## **Rozliczenia finansowe**

### Sposób ewidencjonowania wydatków

Rozliczenia finansowe prowadzone są prawidłowo, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Spełnienie tego wymogu przez beneficjenta potwierdza m.in. zarządzenie Nr 32 Ministra

<sup>6</sup> Urząd Ochrony Danych Osobowych.



Finansów z dnia 24 maja 2016 r. w sprawie „Zasad (polityki) rachunkowości dotyczących części budżetu państwa: 19 - Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, 79 - Obsługa długu Skarbu Państwa, 82 - Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego i 84 - Środki własne Unii Europejskiej" oraz szczegółowych zasad inwentaryzacji (z późn. zmian.). Beneficjent wyodrębnił konta dla projektu i wprowadził odrębny kod księgowy (DLO.44). Spełnione zostały zatem wymogi określone w § 7 ust. 1 UDA.

#### Sposób dokumentowania wydatków

Kontrola rozliczeń finansowych objęła całość wydatków (na kwotę 743 200 zł) wykazanych w kontrolowanym WNP. Szczegółowe dane dotyczące dokumentacji finansowej objętej badaniem zostały zamieszczone w wykazie zweryfikowanej dokumentacji finansowej. Dokumenty zostały prawidłowo opisane, w szczególności jest uwidoczniony związek poniesionego wydatku z projektem. Dane wykazywane w WNP są zgodne z danymi w dokumentacji księgowej.

#### Kwalifikowalność wydatków

W zakresie zweryfikowanych wydatków Zespół kontrolny nie wnosi uwag. Wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu, zawartym w WND. Na dowód wykonania usług w oparciu o kryterium należytej jakości oraz potwierdzenia ich zgodności z warunkami określonymi w zawartej umowie okazano protokoły odbioru usług. Usługi zostały odebrane bez zastrzeżeń.

Stwierdza się, że poniesione wydatki są niezbędne do osiągnięcia celów projektu. Wydatki poniesione w okresie objętym kontrolą zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.

Limit kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem wynosi 10% wydatków bezpośrednich. W okresie objętym kontrolą wysokość rozliczonych kosztów pośrednich nie przekroczyła kwoty wynikającej z limitu procentowego określonego w UDA. Wartość kosztów pośrednich prawidłowo obliczona i wykazana w WNP objętym kontrolą.

W zakresie wydatków objętych kontrolą stwierdza się, że koszty działań promocyjnych i koszty personelu zaangażowanego w zarządzanie/administrowanie projektem nie są ponoszone w kosztach bezpośrednich.

Nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków - zweryfikowano w oparciu o analizę dostępnych dokumentów finansowo-księgowych przedmiotowego projektu.

#### Wkład własny

UDA nie przewidywała wnoszenia wkładu własnego. Zgodnie z pkt 5.9 budżetu projektu w WND, wysokość wkładu własnego określono na 0.

#### Dochód w projekcie



**Fundusze Europejskie**  
Wiedza Edukacja Rozwój

Instytucja Pośrednicząca dla Działania 2.18 PO WER  
ul. Stefana Batorego 5  
02-591 Warszawa, Polska  
mswia.gov.pl

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Nie stwierdzono, by środki przekazane na realizację projektu przyczyniły się do wygenerowania dochodu.

#### Podatek VAT w projekcie

W trakcie kontroli ustalono, że beneficjent nie może odzyskać podatku VAT poniesionego w ramach projektu, ponieważ jest on związany z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu lub zwolnioną od opodatkowania VAT. Od dotychczas rozliczonych w projekcie wydatków nie został naliczony podatek VAT, gdyż, zakupiona w ramach projektu usługa, korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 43 pkt 29 lit. c u.p.t.u<sup>7</sup>.

#### **Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych (PZP) i przepisów unijnych dotyczących zamówień**

Beneficjent jest zamawiającym w rozumieniu art. 2 pkt 12 w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 1 PZP. W projekcie brak partnerów, którzy mogliby ewentualnie prowadzić postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Analiza WNP 4, systemu SL2014 oraz wykazów sporządzonych przez beneficjenta wykazała, że beneficjent przedstawiał w kontrolowanym WNP wydatki wynikające z jednego postępowania, prowadzonego przez beneficjenta na opracowanie systemu doskonalenia zawodowego radców skarbowych oraz analityków Krajowej Administracji Skarbowej, w ramach Projektu „Doskonalenie systemów i standardów zarządzania oraz obsługi klienta w administracji skarbowej” o nr C/396/18/DLK/B/300, w procedurze właściwej dla usług społecznych i innych szczególnych usług, ogłoszone w TED 4.06.2018 r. pod nr 2018/S106-242533, umowa z dnia 6.08.2018 r. z wykonawcą MDDP Sp. z o.o. Akademia Biznesu sp. k. nr C396/18/DLK/B/300/A-1. W budżecie projektu było to zadanie 4, poz. 14-19. Wydatki wynikające z zawartej w wyniku postępowania umowy rozlicza się póki co wyłącznie w WNP 4, poz. 1 w kwocie 817 520 zł.

Postępowanie o nr C/396/18/DLK/B/300 zostało poddane szczegółowej weryfikacji przez opiekuna projektu w związku z pogłębioną analizą wniosku o płatność nr 4<sup>8</sup>, dlatego stosownie do metodyki wskazanej w Rocznym Planie Kontroli, odstępuje się od badania tego postępowania.

Dokumentacja postępowania została zawarta na stronie internetowej zamawiającego. W wyniku postępowania wpłynęła tylko jedna oferta, która przekraczała kwotę przewidzianą

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2010r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018r. poz. 2174 z późn. zm.).

<sup>8</sup> Załącznik nr 1 - Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosku o płatność do pisma o sygn. DAP-WMIFEFS-754-14-15/2018 z dnia 30 listopada 2018 r.



w budżecie projektu o 642.143,80 zł. W dniu 13 lipca 2018 r. pismem o sygn. DLK7.8883.59.2018 z dnia 13 lipca 2018 r. beneficjent wystąpił do IP z prośbą o zwiększenie wartości projektu o brakującą kwotę. IP pismem o sygn. DAP-WMIFEFS-754-14-3/2018 z dnia 17 lipca 2018 r. wyraziła zgodę na zwiększenie projektu o kwotę 634.000 zł, obejmującą-jak zaznaczono - koszty bezpośrednie i pośrednie. Zmiana wymagała m.in. złożenia skorygowanego WND w systemie SOWA.

W systemie SL2014 zostało ponadto zgłoszone postępowanie o nr 2018/S119-270886 na utworzenie Działu Personalnego jako Partnera Strategicznego, które zostało unieważnione, gdyż nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu.

### **Stosowanie zasady konkurencyjności**

W okresie objętym kontrolą nie dokonywano zamówień zgodnie z zasadą konkurencyjności.

### **Rozeznania rynku**

W okresie kontrolowanym nie realizowano zamówień publicznych w trybie rozeznania rynku.

### **Kwalifikowalność personelu projektu**

Beneficjent nie angażował w kontrolowanym okresie personelu projektu w kosztach bezpośrednich.

### **Pomoc publiczna**

Nie dotyczy - zgodnie z dokumentami w Działaniu 2.18 PO WER nie występuje pomoc publiczna.

### **Kwoty ryczałtowe i stawki jednostkowe**

Nie dotyczy, w projekcie nie występują ani kwoty ryczałtowe, ani stawki jednostkowe.

### **Ścieżka audytu i archiwizacja dokumentacji**

Dokumentacja przechowywana jest w siedzibie beneficjenta. Dokumentacja przechowywana jest w szafach zamykanych na klucz w pomieszczeniach zamykanych na klucz. Nadzór osób zatrudnionych u beneficjenta zabezpiecza ją przed dostępem osób nieupoważnionych. Dokumentacja przechowywana jest w segregatorach w logicznym i przejrzystym układzie. Osoba odpowiedzialna za projekt jest zorientowana w układzie i zawartości dokumentacji. Okazano dokumentację kompletną, nie noszącą śladów zniszczeń. Nie wystąpiły trudności z odtworzeniem przebiegu kontrolowanych zdarzeń czy operacji.



Dokumentacja wytworzona przez partnerów była udostępniana w postaci oryginałów lub kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem.

### **Działania promocyjno-informacyjne**

Działania informacyjno-promocyjne realizowane są zgodnie z wymogami wskazanymi w UDA oraz zgodnie z Podręcznikiem beneficjentów programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji oraz Księgą identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020.

Działania z przedmiotowego obszaru obejmowały w szczególności:

- zamieszczenie informacji na stronach internetowych beneficjenta z § 20 ust. 4 i załącznikiem nr 10 do UDA,
- oznakowanie dokumentacji merytorycznej projektu oraz segregatorów, w których jest ona przechowywana,
- oznakowanie produktów projektu.

Działania promocyjno-informacyjne są adekwatne do zakresu merytorycznego i zasięgu oddziaływania projektu. W wyniku weryfikacji wydatków nie stwierdzono, aby beneficjent ponosił wydatki związane z działaniami informacyjno-promocyjnymi w ramach kosztów bezpośrednich.

### **Projekty partnerskie**

Nie dotyczy, w ramach projektu nie była zawierana umowa partnerska.

### **Projekty grantowe**

Nie dotyczy, projekt nie jest projektem grantowym.

### **Błędy systemowe**

W projekcie nie stwierdzono błędów systemowych.

### **Inne kwestie**

W bieżącym roku obrachunkowym **nie realizowano wizyty monitoringowej.**

## **12. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień**

**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.

Stwierdzono uchybienie względem §19 ust. 9 UDA w zw. z §14 ust. 1 UDA, tj. powierzenie przetwarzania danych osobowych innemu podmiotowi nastąpiło bez uprzedniego poinformowania IP w formie przewidzianej, tj. w SL2014.

### **13. Stwierdzone podejrzenia oszustw podatkowych lub działań o charakterze korupcyjnym**

W trakcie kontroli nie stwierdzono podejrzenia oszustw podatkowych lub działań o charakterze korupcyjnym.

### **14. Ocena według kryteriów**

Ocena wg kryteriów wskazanych załączniku nr 5 do Porozumienia;

- > 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) - z nieistotnymi zastrzeżeniami,
- > 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.

### **15. Pouczenie o możliwości wniesienia zastrzeżeń do treści Informacji pokontrolnej (w przypadku przekazania pierwszej wersji dokumentu).**

Zgodnie z art. 25 ust. 2 u.z.r.p., podmiotowi kontrolowanemu przysługuje prawo zgłoszenia, w terminie 14 dni od dnia otrzymania tej informacji, umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń co do ustaleń w niej zawartych. Zgodnie z art. 25 ust. 3 u.z.r.p., termin, o którym mowa powyżej, może być przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek jednostki kontrolowanej, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.



Ponadto, zgodnie z art. 25 ust. 4 u.z.r.p., podmiotowi kontrolowanemu przysługuje wniosek o sprostowanie informacji pokontrolnej w zakresie oczywistych omyłek.

**16. 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 - odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych. Podstawą do odstąpienia było złożone w trakcie kontroli oświadczenie kierownika projektu, w którym zobowiązał się do przeanalizowania potrzeby powierzenia danych oraz do informowania IP o zamiarze powierzenia w trakcie procedury przetargowej.

**17. Data sporządzenia informacji pokontrolnej**

11 lutego 2019 r.

**18. Załączniki**

Wykaz zweryfikowanej dokumentacji finansowej.

**19. Podpisy**

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

.....  
.....  
.....

(podpisy członków zespołu kontrolującego)

MINISTER  
SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI  
z up. Tomasz IWĄŃSKI  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Administracji Publicznej  
(podpis kierownika jednostki kontrolującej)

