



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**

Znak Sprawy 1401-ICE-1.52.18.2021.3

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 12.01.2021r. do 26.01.2021r. w/u:

nazwa: Ministerstwo Sprawiedliwości,

adres: Al. Ujazdowskie 11, 00-950 Warszawa

NIP: 5261673166

w zakresie:

nazwa projektu: Wsparcie pracowników Ministerstwa Sprawiedliwości w 2020 r.

numer projektu: POPT.01.01.00-00-0313/20

numery wniosków o płatność: POPT.01.01.00-00-0313/20-001

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020* prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracyjnej w Warszawie nr IAS/ICE/PO PT/15/2021 z dnia 08.01.2021r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.*

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

Warszawa
27 stycznia 2021 r.

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Marta Nienalowska	Główny ekspert skarbowy	12,13,14,15,18,19,29,21,22,25.01.2020r.*
Przemysław Micherski	Główny ekspert skarbowy	13,14.01.2020r.*

*z uwagi na panującą sytuację epidemiczną Organ Odpowiedzialny (MS) udostępnił wszystkie dokumenty w wersji elektronicznej. W pozostałym okresie Audyt był prowadzony zdalnie, oraz w siedzibie Wydziału ICE 1 Izby Administracji Skarbowej w Warszawie ul. Moniuszki 1A.

Ze strony Beneficjenta w czynnościach audytu uczestniczyli i wyjaśnień udzielali:

Pani Hanna Staniszevska, Główny Specjalista w Wydziale do spraw Finansowania Projektów Europejskich Departament Strategii i Funduszy Europejskich Ministerstwa Sprawiedliwości.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (*art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*)

W badanym obszarze audytem objęto:

- Pismo Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju (obecnie Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej nr DPT-I.7610.10.2019.UW z dnia 14.10.2019r. informujące o rozpoczęciu naboru w PO PT dla projektów realizowanych w 2020 r i składania wniosków o dofinansowanie m. in. w działaniu 1.1. POPT 2014 – 2020 od 1 listopada 2019r. do 30 kwietnia 2020r.,
- Wniosek o dofinansowanie projektu pomocy technicznej „*Wsparcie pracowników Ministerstwa Sprawiedliwości w 2020 r.*” z dnia 27.11.2020r.
- Informacja dla Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji wniosku o dofinansowanie i zatwierdzeniu projektu do realizacji z 25.03.2020r.;
- Porozumienie nr UDA-POPT.01.01.00-00-0313/20-00 z dnia 08.04.2020r. o dofinansowanie projektu ze środków Funduszy Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 zawarte w dniu 01.04.2019r. w Warszawie pomiędzy Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej reprezentowanym przez pracownika urzędu obsługującego Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej (zgodnie z pełnomocnictwem) a Ministrem Sprawiedliwości-Beneficjentem, reprezentowanym przez pracownika Ministerstwa Sprawiedliwości (zgodnie z upoważnieniem z dnia 15.07.2016 r.),
- Aneks nr UDA-POPT.01.01.00-00-0313/20-01 zmieniający porozumienie nr UDA-POPT.01.01.00-00-0313/20-00 z 08.04.2020r.;
- Wniosek o płatność beneficjenta w ramach projektu współfinansowanego ze środków pomocy technicznej w ramach Programu PO PT nr POPT.01.01.00-00-

0313/20-001 za okres do 31.03.2020r. złożony w dniu 29.04.2020r. wraz z pismem IZ informującym o wynikach weryfikacji wniosku o płatność (pismo nr DPT-V.7611.22.2020.JR.1),

- Zestawienie potwierdzające poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi za pierwszy kwartał 2020 r.,
- Lista sprawdzająca do wniosku o płatność nr POPT.01.01.00-00-0313/20-001 dla projektów realizowanych w ramach POPT,
- Dokumentacja dotycząca wydatków: umowy o pracę, porozumienia zmieniające, listy płac, opisy stanowisk, oświadczenia dla kwalifikowalności, listy obecności za miesiąc I -III 2020r. wyszczególnionych pracowników DSF i BM,
- Wyjaśnienia MS w zakresie kodów pracowników i wydatków dotyczących rocznego wynagrodzenia wraz z dokumentacją wspierającą.

W badanym wniosku o płatność nr POPT.01.01.00-00-0313/20-001, beneficjent zadeklarował kwotę 243 649,43 PLN.

Wydatki dotyczą wynagrodzeń za okres styczeń – marzec 2020r.

Zestawienie wynagrodzeń w rozbiciu na poszczególnych pracowników sporządzono w oparciu o pozyskane zestawienia wynagrodzeń z systemu informatycznego LESSI.

Na podstawie analizy wydatków ujętych we wniosku o płatność nr: POPT.01.01.00-00-0313/20-001, ustalono, że w ramach ww. wniosku wykazano łącznie 38 pozycji wydatków (wszystkie 38 pozycji to pozycje dodatnie).

Lp.	Lp. z wop	Nr wop	Miesiąc	Kod stanowiska	Kwota wydatków kwalifikowanych
1	1	1	I	DSF/SPFE/1 DE	4 558,18
2	2	1	I	BM/WK/2 GM	3 990,56
3	3	1	I	DSF/WWEFS/2 KJ	6 402,42
4	4	1	I	BM/WK/2 LM	4 133,56
5	5	1	I	DSF/WWEFS/2 MaM	5 882,62
6	6	1	I	DSF/WWEFS/2 MM	6 065,43
7	7	1	I	DSF/WWEFS/1 OM	10 820,39
8	8	1	I	DSF/WFPE/1 PM	3 461,46
9	9	1	I	DSF/WWEFS/2 SM	5 799,77
10	10	1	I	DSF/WNMFIP/4 UA	2 874,92
11	1	1	II	DSF/SPFE/1 DE	10 998,15
12	2	1	II	BM/WK/2 GM	8 048,50
13	3	1	II	DSF/WWEFS/2 KJ	16 591,21
14	4	1	II	BM/WK/2 LM	6 941,94
15	5	1	II	DSF/WWEFS/2 MaM	14 258,09
16	6	1	II	DSF/WNMFIP/5 MA	847,29
17	7	1	II	DSF/WWEFS/2 MM	13 755,93
18	8	1	II	DSF/WWEFS/1 OM	30 107,07
19	9	1	II	DSF/WFPE/1 PM	7 199,49
20	10	1	II	DSF/WWEFS/2 SM	15 023,92
21	11	1	II	DSF/WNMFIP/4 UA	5 410,09
22	12	1	II	DSF/WNMFIP/2 DM	66,50
23	13	1	II	BF/WRB/35	239,06

24	14	I	II	BF/WRB/4	1 159,31
25	15	I	II	DSF/ZZPP/1	1 098,30
26	16	I	II	DSF/WFBE/4	915,25
27	17	I	II	BF/WRB/9	732,19
28	18	I	II	BDG/WSO/2	537,91
29	19	I	II	BF/WRB/37	244,07
30	1	I	III	DSF/SPFE/1 DE	5 497,35
31	2	I	III	BM/WK/2 GM	3 990,55
32	3	I	III	DSF/WWEFS/2 KJ	7 170,72
33	4	I	III	DSF/WWEFS/2 MaM	5 354,74
34	5	I	III	DSF/WWEFS/2 MM	7 763,78
35	6	I	III	DSF/WWEFS/1 OM	11 857,02
36	7	I	III	DSF/WFPE/1 PM	3 484,30
37	8	I	III	DSF/WWEFS/2 SM	6 893,59
38	9	I	III	DSF/WNMF IPT/4 UA	3 473,80
Suma					243 649,43

W ramach audytu sprawdzono, czy:

- czy projekt jest zgodny z zapisami dokumentów programowych (w tym Programem, SZOOP, Wytocznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020, Planem działań - zatrudnienie),
- czy budżet projektu nie przekracza wysokości środków finansowych dostępnych dla wnioskodawcy,
- czy wskaźniki wybrane przez wnioskodawcę zostały prawidłowo dobrane w stosunku do zadań planowanych do realizacji w ramach projektu?
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność został faktycznie wykonany (jest wykonywany) i czy jest zgodny z Porozumieniem o dofinansowanie projektu,
- zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Porozumieniu o dofinansowanie projektu,
- wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z Porozumieniem o dofinansowanie projektu,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- w badanym wniosku o płatność udział wkładu własnego beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Porozumienia o dofinansowanie/minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w Porozumieniu o dofinansowanie,
- zachowana została Reguła proporcjonalności zgodnie z Rozdziałem 8.9 Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,

- została zachowana trwałość projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty opisane w pkt I.1 niniejszego protokołu

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – 85 % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – 15 % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
POPT.01.01.00-00-0313/20-001	243 649,43	55 474,47	243 649,43	55 474,47	4,3921	207 102,01	0,00
Razem	243 649,43	55 474,47	243 649,43	55 474,47	4,3921	207 102,01	0,00

oraz

- listy: płac, dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r., nagród specjalnych POPT,
- umowy pracowników oraz Porozumienia zmieniające wskazujące mnożnik wynagrodzenia zasadniczego, dodatek za wysługę lat oraz finansowanie wynagrodzenia,
- opisy stanowisk pracy,
- oświadczenia o kwalifikowalności stanowiska pracy.
- dokumenty – pisma informujące o przyznaniu nagrody specjalnej/nagrody POPT,

W ramach audytu sprawdzono, czy:

- zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki spełniają zasady kwalifikowalności określone w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* oraz *Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020*,
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki o których mowa w rozdziale 6.3 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* oraz wydatki wskazane w *Indykatywnym wykazie wydatków niekwalifikowalnych* wymienionym w *Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020* (tabela 4 „Wydatki niekwalifikowane”),
- koszty związane z zaangażowaniem personelu spełniają zasady kwalifikowalności,

- kwota środków finansowych zaliczona do kosztów kwalifikowalnych jest zgodna z kwotą wykazaną na liście płac i dokumentach potwierdzających wypłatę,
- została prawidłowo określona podstawa do naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, podatku,
- środki finansowe zostały faktycznie wypłacone pracownikom,
- składki na ubezpieczenie społeczne, podatek zostały uiszczone.
- zachowana została zasada zakazu podwójnego finansowania.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty opisane w pkt I.1. niniejszego protokołu.

W trakcie audytu sprawdzono, czy zostały zachowane zasady udzielania zamówień publicznych pod kątem przestrzegania przez Beneficjenta zasad prawa wspólnotowego i krajowego (ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*, Dz. z 2004 Nr 19, poz. 177 ze zm.), wymogów określonych w Wytycznych programowych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POPT 2014-2020 oraz w Porozumieniu o dofinansowanie projektu.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty opisane w pkt I.1. niniejszego protokołu.

W ramach audytu sprawdzono, 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 dokumenty opisane w pkt I.1. niniejszego protokołu.

W ramach audytu sprawdzono, czy projekt jest zgodny z zasadami pomocy publicznej.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty opisane w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- stronę internetową Ministerstwa Sprawiedliwości,
- zdjęcie tablicy informacyjnej.

W ramach audytu sprawdzono m.in., czy:

- wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie oraz były integralnie związane z realizacją projektu,
- wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne beneficjenta zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację, za pomocą symbolu Unii zgodnego z warunkami technicznymi ustanowionymi w akcie wykonawczym przyjętym przez Komisję na podstawie art. 115 ust. 4, wraz z odniesieniem do Unii oraz odniesienia do funduszu lub funduszy polityki spójności wspierających operację,
- w okresie realizacji operacji beneficjent informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z funduszy polityki spójności przez: zamieszczenie na stronie internetowej beneficjenta, jeżeli taka strona istnieje, krótkiego opisu operacji, proporcjonalnego do

poziomu pomocy, obejmującego jego cele i wyniki, oraz podkreślającego wsparcie finansowe ze strony Unii; umieszczenie przynajmniej jednego plakatu z informacjami na temat projektu (minimalny rozmiar: A3), w tym informacjami dotyczącymi wsparcia finansowego z Unii, w miejscu łatwo widocznym dla ogółu społeczeństwa, takim jak wejście do budynku,

- każdy dokument dotyczący realizacji operacji, który jest podawany do wiadomości publicznej lub jest wykorzystywany przez uczestników, w tym wszelkie zaświadczenia o uczestnictwie lub inne certyfikaty, zawierają stwierdzenie, że program operacyjny był wspierany z danego funduszu lub funduszy polityki spójności.

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 dokumenty opisane w pkt I.1. niniejszego protokołu oraz :

- Zarządzenie nr 51/2015 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sprawiedliwości z dnia 30.04.2015r. (zał. nr 1) w sprawie ustalenia procedur naboru zewnętrznego na stanowiska pracy będące wyższymi stanowiskami w służbie cywilnej w Ministerstwie Sprawiedliwości,
- Zarządzenie nr 5/2016 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sprawiedliwości z dnia 09.02.2016r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia procedur naboru zewnętrznego w służbie cywilnej w Ministerstwie Sprawiedliwości,
- Zarządzenie nr 51/2015 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sprawiedliwości z dnia 30.04.2015r. (zał. nr 2) w sprawie ustalenia procedur naboru zewnętrznego na stanowiska pracy niebędące wyższymi stanowiskami w służbie cywilnej w Ministerstwie Sprawiedliwości,
- Instrukcja określająca sposób postępowania w przypadku konieczności obsadzenia wolnego stanowiska pracy niebędące wyższymi stanowiskami w służbie cywilnej w drodze naboru wewnętrznego w Ministerstwie Sprawiedliwości .

W ramach audytu sprawdzono, czy projekt jest zgodny z zasadami równości szans.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audyt dotyczył sprawdzenia zapisów księgowych i dokumentacji dowodowej dotyczącej wydatków zadeklarowanych do KE w ramach następującego wniosku o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2	3
1	<i>POPT.01.01.00-00-0313/20-001</i>	243 649,43
	<i>Razem</i>	243 649,43

Ponadto w badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty opisane w pkt I.1. niniejszego protokołu,

- Zarządzenie nr 199/18/BDG Ministerstwa Sprawiedliwości z dnia 11 czerwca 2018r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Sprawiedliwości (Dz. U. z 2018 r. poz. 187)
- Wewnętrzny regulamin organizacyjny Departamentu Strategii i Funduszy Europejskich z 13.12. 2018r.,
- Zmiana wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Departamentu Strategii i Funduszy Europejskich z dnia 12.06.2019 r.,
- Zarządzenie nr 111/20/BF Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sprawiedliwości z dnia 30.04.2020 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości wraz z załącznikiem nr 1 - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, załącznik nr 2 – metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, załącznik nr 3 – sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, załącznik nr 4 – zakładowy plan kont,
- Listy płac:
 - LISTA – 01/09E wynagrodzenia za I 2020 Projekty z dnia 23.01.2020 r. za 01.2020 r.,
 - LISTA – 02/09E wynagrodzenia za II 2020 Projekty z dnia 26.02.2020 r. za 02.2020 r.,
 - LISTA – 03/09E wynagrodzenia za III 2020 Projekty z dnia 26.03.2020 r. za 03.2020 r.,
 - LISTA z dnia 12.02.2020r. dotycząca dodatkowych wynagrodzeń rocznych wyodrębnionych pracowników MS,
 - LISTA z dnia 06.02.2020r. dotycząca przyznanych nagród POPT dla pięciu pracowników MS,
- wtórniki wysłanych zleceń płatniczych NBP: z dnia 23.01.2020r. za I 2020 Projekty (wynagrodzenie), 26.02.2020r. (PIT-4), 26.02.2020r. (składki ZUS za luty 2020 r.), 26.02.2020r. (wynagrodzenia za II 2020 r. Projekty), 26.03.2020r. za wynagrodzenia III 2020r. Projekty, 26.03.2020 r. (PIT-4), 26.03.2020 r. (składki ZUS za marzec 2020 r.), 06.02.2020r. (PIT-4), 06.02.2020r. (nagrody specjalne POPT za 2019r.), 06.02.2020 r. (składki ZUS za luty 2020 r- nagrody specjalne POPT), 12.02.2020r. ((PIT-4),
- wydruk z ewidencji księgowej projektu (wykaz obrotów i sald kontowa nr 130).

W ramach audytu sprawdzono czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożone do Instytucji Zarządzającej z którą podpisał umowę,
 - wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła Porozumienie o dofinansowanie projektu,
 - wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe),
 - wydatki zostały faktycznie poniesione,
 - wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
 - dokumenty księgowe są poprawnie opisane,
 - w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu.
3. *Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1*

rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty opisane w pkt I.1. niniejszego protokołu.

W ramach audytu sprawdzono czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty,
- stan jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE,
- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013)? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty opisane w pkt I.1. niniejszego protokołu.

W trakcie audytu sprawdzono, czy:

- płatność, jaka została wypłacona beneficjentowi, jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez IZ,
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez beneficjenta, IZ przekazała beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- beneficjent otrzymał płatność terminowo,
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami.
- łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z art 137 (1) (a) rozporządzenia 1303/2013 (CPR) zgadza się z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wnioskach o płatność złożonymi do Komisji.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020

wniosek o dofinansowanie w trybie pozakonkursowym jest składany na wezwanie właściwej instytucji w terminie przez nią wyznaczonym.

W związku z powyższym Instytucja Zarządzająca Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna 2014-2020 (PO PT) wzywa do składania wniosków o dofinansowanie w działaniach, w których wnioskodawcy zostali wskazani zgodnie ze Szczegółowym opisem osi priorytetowych.

Pismem Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju (obecnie Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej) nr DPT-1.7610.10.2019.UW z dnia 14.10.2019r. poinformowano Beneficjenta o naborze wniosków o dofinansowanie w działaniu 1.1. POPT 2014 – 2020 w terminie od 1 listopada 2019r. do 30 kwietnia 2020r.

Wniosek o dofinansowanie projektu pomocy technicznej „*Wsparcie pracowników Ministerstwa Sprawiedliwości w 2020 r.*” beneficjent złożył w dniu 13.03.2020 r. w systemie SL2014-PT. Pismem z dnia 25.03.2020r. IZ poinformowała o pozytywnej ocenie wniosku o dofinansowanie nr POPT.01.01.00-00-0313/20 „*Wsparcie pracowników Ministerstwa Sprawiedliwości w 2020 r.*” i zatwierdzeniu projektu o realizacji.

Porozumienie nr UDA-POPT.01.01.00-00-0313/20-00 o dofinansowanie projektu ze środków Funduszy Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 zostało zawarte w dniu 08.04.2020r. w Warszawie pomiędzy Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej (Instytucją Zarządzającą) a Ministrem Sprawiedliwości (Beneficjentem). Zgodnie z powyższym Porozumieniem nr UDA-POPT.01.01.00-00-0313/20-00 o dofinansowanie projektu ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020, MS przyznano dofinansowanie na realizację projektu w wysokości 100% wydatków kwalifikowanych, w maksymalnej kwocie 832 000,00 PLN, w tym współfinansowanie UE wynosi: 707 200,00 PLN (85 % wydatków kwalifikowalnych), współfinansowanie krajowe z budżetu państwa wynosi: 124 800,00 PLN (15 % wydatków kwalifikowalnych). Okres realizacji projektu od 1 stycznia 2020r. do 31 grudnia 2020r.

Zmiana wniosku o dofinansowanie projektu pomocy technicznej została złożona przez beneficjenta w dniu 27.11.2020r. Wniosek został zatwierdzony w dniu 10.12.2020r.

Przyczyną złożenia wniosku o zmianę było otrzymanie przez MS na 2020 r. kwotę 832 000 zł tj. o 2 000 zł więcej niż w 2019 r. (wnioskowana kwota 1 000 000 zł). W kwocie tej nie został uwzględniony wzrost wysokości wynagrodzeń na 2020 r. wynikający z ustawy. Dodatkowo, z uwagi na niewystarczającą ilość etatów oraz konieczność zaangażowania innych pracowników w realizację projektów PO WER oraz PT POWER, od stycznia br. zostaną również wypłacone dodatki zadaniowe dla 15 pracowników MS, których wynagrodzenie nie jest rozliczane w danym okresie ze środków pomocy technicznej (posiadana zgoda IZ). Ze środków POPT muszą zostać również wypłacone roczne nagrody (przewidziane regulaminem MS) dla pracowników, których etaty są finansowane ze środków POPT.

W dniu 22.12.2020r. pomiędzy Ministrem Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna 2014-2020 a Ministrem Sprawiedliwości (Beneficjentem) został podpisany Aneks nr UDA-POPT.01.01.00-00-0313/20-01.

Na podstawie art. 206 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869 z późn. zm.), w związku z art. 9 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności

finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818) strony postanawiają wprowadzić zmiany finansowe w projekcie:

- całkowita wartość projektu – 962 000,00 PLN,
- dofinansowanie projektu – 962 000,00 PLN, w tym:
 - współfinansowanie UE – 817 700,00 PLN (85% wydatków kwalifikowanych)
 - współfinansowanie BP – 144 300,00 PLN (15% wydatków kwalifikowanych).

Środki w wysokości 130 000 zł na zwiększenie projektu zostały przesunięte z Norweskiego Mechanizmu Finansowego. Powstałe oszczędności w planie finansowym Ministerstwa Sprawiedliwości w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego wynikające z nieobsadzenia wszystkich stanowisk w ramach kosztów zarządzania Operatorem Programu Sprawiedliwości. Otrzymano zgodę Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej pismem z dn. 13.11.2020 r. nr DBRVI.3111.218.2020.MB

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie celem projektu jest zapewnienie i utrzymanie na odpowiednim poziomie zasobów ludzkich w Ministerstwie Sprawiedliwości wykonujących zadania w ramach perspektywy finansowej 2014-2020. W ramach projektu finansowane będą koszty osobowe pracowników zaangażowanych w pełnienie obowiązków Instytucji Pośredniczącej dla Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój, Działanie 2.17 Skuteczny wymiar sprawiedliwości. Wyżej wymienione zadania dotyczą przygotowania, wdrażania, monitoringu, kontroli oraz informacji i Promocji POWER. Składnikami wynagrodzenia przewidzianymi do finansowania projektu będą m.in. płaca zasadnicza, dodatek stażowy, dodatkowe wynagrodzenie roczne, składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę, składka na Fundusz Pracy, składka na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, wynagrodzenie chorobowe płacone przez pracodawcę, dodatki zadaniowe i nagrody przewidziane w regulaminie Instytucji.

We wniosku o dofinansowanie w części Indykatory harmonogram finansowania wynagrodzeń wskazano kody stanowiska, poziom kwalifikowalności wynagrodzenia, wymiar etatu, obowiązywanie dokumentu potwierdzającego kwalifikowalność (opis/zakres), liczba etatomiesięcy pracowników biorących udział w projekcie.

W badanych wniosku o płatność nr POPT.01.01.00-00-0313/20-001 beneficjent zadeklarował kwotę 243 649,43 PLN.

Wydatki dotyczą wynagrodzeń za okres styczeń – marzec 2020 r.

Szczegółowym badaniem objęto wszystkie wydatki na łączną kwotę 243 649,43 PLN.

Powyższe wydatki dotyczą finansowanie wynagrodzenia pracowników zaangażowanych w pełnienie obowiązków Instytucji Pośredniczącej dla Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój Działanie 2.17. Skuteczny wymiar sprawiedliwości w I kw. 2020 r. Pracownicy MS (Departamentu Strategii i Funduszy Europejskich DSF, Biura Ministra BM oraz Biura Finansów BF) wykonywali zadania dotyczące przygotowania, wdrażania, monitoringu, kontroli oraz informacji i promocji PO WER. Składnikami wynagrodzeń finansowanymi w bieżącym okresie sprawozdawczym były m.in. płaca zasadnicza, dodatek stażowy, składki na ubezpieczenie społeczne płacone przez pracodawcę, składka na Fundusz Pracy, wynagrodzenie chorobowe płacone przez pracodawcę, dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019 r., nagrody i dodatki zadaniowe.

Wskaźnik produktu został określony we Wniosku o dofinansowanie projektu nr POPT.01.01.00-00-0313/20 „Wsparcie pracowników Ministerstwa Sprawiedliwości w 2020r.” zgodnie z SzOOP POPT 2014-2020 dla Działania 1.1 Wsparcie zatrudnienia

tj. liczba etatomiesięcy finansowanych ze środków pomocy technicznej, wartość docelowa wskaźnika produktu 84 szt.

Kod stanowiska	Styczeń-grudzień	Wymiar etatu	Dokumentu potwierdzającego kwalifikowalność opis/zakres	Liczba etatomies.
DSF/SPFE/1 DE	0,5	1	2016-10-01	6
BM/WK/2 GM	0,5	1	2015-06-15	6
DSF/WWEFS/2 KJ	0,95	1	2016-12-12	11,4
BM/WK/2 LM	0,55	1	2015-07-01	6,6
DSF/WWEFS/2 MaM	0,75	1	2016-12-12	9
DSF/WWEFS/2 MM	0,9	1	2016-12-12	10,8
DSF/WWEFS/1 OM	1	1	2016-01-01	12
DSF/WFPE/1 PM	0,3	1	2015-05-01	3,6
DSF/WWEFS/2 SM	0,95	1	2016-12-12	11,4
DSF/WNMFİPT/4 UA	0,5	1	2017-01-01	6
DSF/WWEFS/3	0,1	1	2017-01-01	1,2
Etaty w PO	7			84

W badanym wniosku o płatność za I kw. 2020 r. nie wystąpiły wydatki kwalifikowalne dotyczące wynagrodzeń pracownika MS o kodzie stanowiskowym DSF/WWEFS/3. W dniu 20.01.2021r. złożono wyjaśnienia, iż: „*Stanowisko DSF/WWEFS/3 było nieobsadzone*”

Beneficjent we wnioskach o płatność nr POPT.01.01.00-00-0313/20-001 przedstawił osiągnięcie wskaźnika produktu „*Liczba etatomiesięcy finansowanych ze środków pomocy technicznej*” od początku realizacji projektu 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. (okres objęty badanym wnioskiem o płatność) w wysokości 20,15 szt., co stanowi 23,99 % realizacji, w tym w okresie:

styczeń – marzec 2020r. – 20,15 szt. – 22,99 %,

W trakcie audytu w celu sprawdzenia poprawności osiągniętego wskaźnika zweryfikowano miesiąc styczeń 2020r. Potwierdzono liczbę etatomiesięcy przyjętej w miesiącu styczniu 2020 na poziomie 6,90 szt., wynikającej z *zestawienia potwierdzającego poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi (WOP)*, w oparciu o listę obecności pracowników DSF, BM.

Na podstawie zbadanej dokumentacji ustalono, że:

- projekt jest zgodny z zapisami dokumentów programowych (w tym Programem, SZOOP, Wytycznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020, Planem działań - zatrudnienie),
- projekt wpisuje się w Oś Priorytetową I, Działanie 1.1 Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020,
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie. Zgodnie z par 2 pkt 7 Porozumienia z dnia 08.04.2020r., środki przeznaczone na sfinansowanie przedsięwzięć zrealizowanych w ramach projektu przed podpisaniem Porozumienia (wydatki poniesione w I kwartale 2020r.) zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie dotyczą okresu realizacji projektu tj. 01.01.2020 – 31.12.2020r. oraz odnoszą się do wydatków określonych w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020,

- projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność nr 001 był realizowany zgodnie z Porozumieniem o dofinansowanie projektu.

W wniosku o płatność nr 001 wykazano wydatki o kodzie stanowiska pracy: poz. 6 DSF/WNMFIP/5MA, poz.12 DSF/WNMFIP/2 DM, poz.13 BF/WRB/35, poz. 14 BF/WRB/4, poz. 15 DSF/ZZPP/1, poz.16 DSF/WFBE/4, poz.17 BF/WRB/9, poz. 18 BDG/WSO/2, poz. 19 BF/WRB/3, których wydatki dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019r. Zgodnie z WOD - Sekcja 5, wskazano, że w projekcie zostaną sfinansowane m.in. dodatkowe wynagrodzenia roczne, jednakże w części Indykatory harmonogram finansowania wynagrodzeń WOD nie wskazano ww. kodów stanowisk pracowników.

W powyższej kwestii w dniach 20,21.01.2021r. złożono wyjaśnienia, iż: „W WOD ujmowane są tylko stanowiska generujące liczbę etatomiesięcy. Ministerstwo Sprawiedliwości miało przyznanych 7 etatów x 12 miesięcy = 84 etatomiesięcy.

Z tego względu w WOD nie ujmuje się osób (stanowisk), które nie są zatrudnione w danym roku na etacie a otrzymują jedynie „13tki” lub dodatki/nagrody z POPT. Wynagrodzenia/dodatki powyższych pracowników były finansowane z POPT w 2019 r.:

- poz. 6 DSF/WNMFIP/5MA – w 2019 r. wynagrodzenie pracownika finansowane było z POPT w wysokości 5 % w okresie 1.01-14.05.2019 r. Dodatkowo pracownik otrzymał dodatek zadaniowy (finansowany w 100% z POPT), od którego również naliczona była 13tka.

- poz. 12 DSF/WNMFIP/2 DM – w 2019 r. wynagrodzenie pracownika finansowane było z POPT w wysokości 5 % w okresie 15.05-31.08.2019 r.,

- Pracownicy z poz. 13-19 w 2019 r. nie byli finansowani z POPT, otrzymali tylko dodatki zadaniowe (100% wypłacone z POPT, od których w 2020 r. została wyliczona 13tka”

Zgodnie z pkt. 7.1.3.4 Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020 z dnia 16 stycznia 2018 r. w uzasadnionych przypadkach, pod warunkiem uzyskania zgody właściwej instytucji, możliwe jest rozliczenie ze środków pomocy technicznej wypłat z funduszu nagród, nagród lub premii pracowników, których wynagrodzenie nie jest rozliczane w danym okresie ze środków pomocy technicznej.

Ministerstwo Sprawiedliwości, Departament Strategii i Funduszy Europejskich pismem z dnia 11.06.2019r znak.lk.427158 zwróciło się do IZ (Departament Programów Pomocowych) o wyrażenie zgody na rozliczenie ze środków pomocy technicznej (POPT) dodatków zadaniowych pracowników realizujących zadania w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój oraz w ramach Pomocy Technicznej POWER w okresie styczeń – grudzień 2019 r.

W odpowiedzi Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju pismem z dnia 27.06.2019 r. wyraziło zgodę na sfinansowanie dodatków zadaniowych osób, których wynagrodzenie nie jest rozliczane ze środków POPT 2014-2020.

Beneficjent na potwierdzenie przyznanych dodatków zadaniowych finansowanych ze środków Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 przedstawił pisma Dyrektora Generalnego MS dla nw. pracowników w ujęciu (kod stanowiskowy):

- DSF/WNMFIP/5MA (poz. 6 luty 2020r.) – dodatek zadaniowy za okres od 01.06.2019 r. – 31.12.2019 r w wymiarze 1000,00 zł brutto,

- BF/WRB/35 (poz.13 luty 2020r.) – dodatek zadaniowy za okres od 01.01.2019 r.-31.12.2019 r. w wymiarze 200,00zł brutto,
- BF/WRB/4 (poz. 14 luty 2020r.) – dodatek zadaniowy za okres od 01.01.2019 – 31.12.2019 r. w wymiarze 950,00 brutto,
- DSF/ZZPP/1 (poz. 15 luty 2020r.) – dodatek zadaniowy za okres od 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. w wymiarze 900,00 zł brutto,
- DSF/WFBE/4 (poz.16 luty 2020r.) – dodatek zadaniowy za okres od 01.03.2019r. w wymiarze 900,00 zł brutto,
- BF/WRB/9 (poz.17 luty 2020r.) – dodatek zadaniowy za okres od 01.01.2019 r – 31.12.2019 r. w wymiarze 600,00 zł brutto ,
- BDG/WSO/2 (poz. 18 luty 2020r.) – dodatek zadaniowy za okres od 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. w wymiarze 450,00 zł brutto,
- BF/WRB/37 (po. 19 luty 2020r.) – dodatek zadaniowy za okres od 01.01.2019 r – 31.12.2019 r. w wymiarze 200,00 zł brutto.

Beneficjent na potwierdzenie kwalifikowalności w 2019 r. wynagrodzeń pracowników finansowanych z POPT przedstawił dla nw. pracowników w ujęciu (kod stanowiskowy):

- DSF/WNMFipt/5MA (poz. 6 luty 2020r.)-Oświadczenie o kwalifikowalności stanowiska pracy w wysokości 5% w okresie 1.01-14.05.2019 r. oraz opis stanowiska pracy,
- DSF/WNMFipt/2 DM (poz. 12 luty 2020r.)-Oświadczenie o kwalifikowalności stanowiska pracy w wysokości 5% w okresie% w okresie 15.05-31.08.2019 r. oraz opis stanowiska pracy.

W badanym wniosku o płatność nr 001 wskazano w zestawieniu potwierdzającym poniesione wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi za miesiąc luty 2020 r. m. in. wydatki dotyczące wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2019 r ze wskazaniem „Poziom kwal.-1,00”, pomimo iż poziom kwalifikowalności pracowników zaangażowanych w realizację projektu był zróżnicowany. Zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta z 21.01.2020r. *„Dodatkowe wynagrodzenia roczne zostały wypłacone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej z poziomem kwalifikowalności zgodnym z wnioskiem o dofinansowanie i oświadczeniem o kwalifikowalności. We wniosku o płatność zostały wykazane kwoty wypłacone faktycznie z POPT na podstawie ww. dokumentów (czyli 100 % 13tki z POPT) a nie pełna wysokość 13tki i odpowiedni poziom kwalifikowalności ze względu na pojawiające się błędy przy wypełnianiu WOP. Powyższe zostało uzgodnione z IZ w kontaktach roboczych.. Kwota całej 13tki jest zgodna z listą plac przekazaną do audytu w poprzedniej wiadomości. Dla przykładu zestawienie dla poz. 1: DSF/SPFE/1 DE kwota całkowita 13tki 9195,61 zł wypłacono 4 597,79 zł co stanowi 50 % i jest zgodne z poziomem kwalifikowalności pracownika”.*

W przedmiotowym zestawieniu potwierdzającym poniesione wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi za miesiąc luty 2020 r. wykazano w kolumnie „16” wydatki dotyczące wypłaconych nagród POPT dla pięciu pracowników zaangażowanych w realizację projektu z uwzględnieniem poziomu kwalifikowalności „1,00”. Zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta z 21.01.2020r. *„Nagrody dla 5 osób, które finansowane są z POPT zostały*

wypłacone z POPT w wysokości 100 % gdyż zgodnie z Wytycznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020 „w przypadku gdy dodatki są przyznawane wyłącznie za pracę związaną z wdrażaniem funduszy polityki spójności mogą być kwalifikowalne w całości ze środków pomocy technicznej, pod warunkiem że poziom kwalifikowalności stanowiska pracy, w okresie za który przyznany jest dodatek, wynosi co najmniej 50%”.

W badanych wydatkach dotyczących wypłaconych nagród POPT dla pięciu pracowników zaangażowanych w realizację projektu poziom kwalifikowalności Został ustalony w przedziale 0,75% - 1,00%

- wydatki dotyczą kosztów wynagrodzeń faktycznie zatrudnionych pracowników MS (zatrudnionych w Departamencie Strategii i Funduszy Europejskich DSF, Biura Ministra BM oraz Biura Finansów BF w zakresie dodatkowego wynagrodzenia rocznego) realizujących zadania w zakresie POWER 2014-2020 i zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- wydatki wskazane do badania w kwocie 243 649,43 PLN zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Porozumieniu o dofinansowanie projektu,
- wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania w badanych wnioskach o płatność (100%), w tym dofinansowanie UE wynosi 85%, dofinansowanie Budżetu Państwa wynosi 15%.

1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

- Z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki o których mowa w rozdziale 6.3 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 oraz Wytycznych w zakresie wykorzystywania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020 (tabela 4 "Wydatki niekwalifikowane" w podrozdziale 7.5).
- W trakcie audytu nie stwierdzono, aby badane wydatki zostały rozliczone w ramach innych projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych lub FS lub/oraz dotacji z krajowych środków publicznych,
- Wydatki poniesione na wynagrodzenia pracowników, którzy realizują zadania związane z Programem Operacyjnym POWER, w tym wykonywania zadań dotyczących przygotowania, wdrażania, monitoringu, kontroli oraz informacji i promocji, spełniają zasady kwalifikowalności określone w Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020.
- Kwota wydatków 243 649,43 PLN zaliczona do kosztów kwalifikowalnych w badanym wniosku o płatność jest zgodna z kwotą wykazaną na listach płac przy uwzględnieniu procentowego zaangażowania pracowników.
- Badane wydatki 243 649,43 PLN wchodzi w skład katalogu wydatków kwalifikowalnych wskazanych w tabeli 3 "Wydatki kwalifikowalne" w podrozdziale 7.5 Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020 tj. dotyczą:
 - wynagrodzenia zasadniczego wypłaconego pracownikom zatrudnionym w Departamencie Strategii i Funduszy Europejskich DSF oraz Biura Ministra BM

wynikającego z umowy o pracę ustalanego w oparciu o postanowienia rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej. Badane wydatki dotyczą wynagrodzenia za I kwartał 2020r. wraz z pochodnymi (składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę: emerytalne, rentowe, chorobowe, składka na Fundusz Pracy), dodatku stażowego, wynagrodzenie chorobowe płacone przez pracodawcę. Poziom kwalifikowalności wynagrodzenia zasadniczego dla pracownika stanowi opis stanowiska pracy oraz oświadczenie o kwalifikowalności złożone przez pracowników. Powyższe dokumenty określają co najmniej wymiar czasu pracy, zakres zadań oraz procentowy udział zadań kwalifikowalnych na stanowisku pracy – zwany dalej „poziomem kwalifikowalności stanowiska pracy” (w podziale na poszczególne PO jeżeli dotyczy) oraz datę, od której wykonywane są zadania wskazane w tym dokumencie a także oznakowane zgodnie z zasadami informacji i promocji. Dla ww. pracowników poziom kwalifikowalności wynagrodzenia w okresie styczeń – marzec 2020 r. przedstawiał się następująco:

Kod stanowiska	styczeń	luty	marzec	Obowiązywanie dokumentu potwierdzającego kwalifikowalność (opis/zakres)
DSF/SPFE/1 DE	0,50	0,50	0,50	2016-10-01
BM/WK/2 GM	0,50	0,50	0,50	2015-06-15
DSF/WWEFS/2 KJ	0,95	0,95	0,95	2016-12-12
BM/WK/2 LM	0,55	0,55	0,55	2015-07-01
DSF/WWEFS/2 MaM	0,75	0,75	0,75	2016-12-12
DSF/WWEFS/2 MM	0,90	0,90	0,90	2016-12-12
DSF/WWEFS/1 OM	1,00	1,00	1,00	2016-01-01
DSF/WFPE/1 PM	0,30	0,30	0,30	2015-05-01
DSF/WWEFS/2 SM	0,95	0,95	0,95	2016-12-12
DSF/WNMF IPT/4 UA	0,50	0,50	0,50	2017-01-01
SUMA	6,9	6,9	6,9	

- dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2019r. wypłaconego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej z poziomem kwalifikowalności zgodnym z wnioskiem o dofinansowanie i oświadczeniem o kwalifikowalności. Ww. wydatki zostały wypłacone pracownikom w miesiącu II 2020r.
- nagród POPT dla 5 osób finansowanych zgodnie z poziomem kwalifikowalności z POPT wypłaconych z POPT w wysokości 100 %. Poziom kwalifikowalności przyznanych nagród był zgodny z Wytycznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020 w których wskazano iż: „W przypadku gdy dodatki są przyznawane wyłącznie za pracę związaną z wdrażaniem funduszy polityki spójności mogą być kwalifikowalne w całości ze środków pomocy technicznej, pod warunkiem że poziom kwalifikowalności stanowiska pracy, w okresie za który przyznany jest

dodatek, wynosi co najmniej 50%”. Poziom kwalifikowalności został ustalony w przedziale 0,75% - 1,00%

- Nagrody POPT dla pracowników zostały wypłacone w II 2020r.

W ramach przedmiotowego wniosku o płatność nr POPT.01.01.00-00-0313/20-001 za okres do 31.03.2020 r. poniesione wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników MS wraz z pochodnymi przedstawiały się następująco:

Miesiąc styczeń

Lp.	Kod stanowiska	Wymiar czasu pracy	Stale elementy wynagrodzenia	Nieoskładkowane składniki wynagrodzenia	Pochodne-pracodawca	Poziom kwal.	Kwota kwal. Wynagrodzenia z pochodnymi	Razem wydatki kwal. bez pochodnych
1	DSF/SPFE/1 DE	1,00	7 619,84	0,00	1 496,54	0,50	4 558,18	3 809,91
2	BM/WK/2 GM	1,00	6 670,96	0,00	1 310,18	0,50	3 990,56	3 335,48
3	DSF/WWEFS/2 KJ	1,00	5 750,82	0,00	988,56	0,95	6 402,42	5 463,28
4	BM/WK/2 LM	1,00	6 281,82	0,00	1 233,75	0,55	4 133,56	3 455,00
5	DSF/WWEFS/2 MaM	1,00	6 555,93	0,00	1 287,59	0,75	5 882,62	4 916,94
6	DSF/WWEFS/2 MM	1,00	5 750,82	0,00	988,56	0,90	6 065,43	5 175,73
7	DSF/WWEFS/1 OM	1,00	9 044,12	0,00	1 776,27	1,00	10 820,39	9 044,12
8	DSF/WFPE/1 PM	1,00	9 644,13	0,00	1 894,11	0,30	3 461,46	2 893,23
9	DSF/WWEFS/2 SM	1,00	4 472,85	753,70	878,47	0,95	5 799,77	4 965,23
10	DSF/WNMFIP/4 UA	1,00	4 217,26	704,33	828,26	0,50	2 874,92	2 460,79
Suma			66 008,55	1 458,03	12 682,29		53 989,31	45 519,71

Miesiąc luty

Lp.	Kod stanowiskowy	Wymiar czasu pracy	Stale elementy wynagrodzenia	Dodatek za dniow	Nieoskładkowane składniki wynagrodzenia	Pochodne - pracodawca	Poziom kwal.	Kwota kwal. Wynagrodzenia z pochodnymi	Dodatki roczne wynagrodzenia za 2019r. wraz z pochodnymi	Poziom kwal.	Nagrody POPT z pochodnymi	Razem wydatki kwal.
1	DSF/SPFE/1 DE	1,00	9 189,82	0,00	0,00	1 804,89	0,50	5 497,35	5 500,80	-	0,00	10 998,15
2	BM/WK/2 GM	1,00	6 670,96	250,00*	0,00	1 359,28	0,50	3 990,55	4 057,95	-	0,00	8 048,50
3	DSF/WWEFS/2 KJ	1,00	4 938,04	0,00	1 225,51	848,86	0,95	6 661,79	6 413,72	1,00	3 515,70	16 591,21
4	BM/WK/2 LM	1,00	4 397,27	0,00	0,00	863,62	0,55	2 893,48	4 048,46	-	0,00	6 941,94
5	DSF/WWEFS/2 MaM	1,00	6 555,93	0,00	0,00	1 287,59	0,75	5 882,62	5 982,67	1,00	2 392,80	14 258,09
6	DSF/WNMFIP/5 MA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	847,29	-	0,00	847,29
7	DSF/WWEFS/2 MM	1,00	1 226,84	0,00	3 134,27	210,90	0,90	4 114,83	6 711,35	1,00	2 929,75	13 755,93
8	DSF/WWEFS/1 OM	1,00	9 910,58	0,00	0,00	1 946,45	1,00	11 857,03	12 268,04	1,00	5 982,00	30 107,07
9	DSF/WFPE/1 PM	1,00	8 921,44	0,00	1 080,95	1 752,18	0,30	3 526,39	3 673,10	-	0,00	7 199,49
10	DSF/WWEFS/2 SM	1,00	5 100,85	0,00	108,12	1 001,79	0,95	5 900,22	6 132,70	1,00	2 991,00	15 023,92
11	DSF/WNMFIP/4 UA	1,00	5 367,43	0,00	742,67	1 054,15	0,50	3 582,12	1 827,97	-	0,00	5 410,09

12	DSF/WN MFIP/2 DM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66,50	-	0,00	66,50
13	BF/WRB /35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	239,06	-	0,00	239,06
14	BF/WRB /4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 159,31	-	0,00	1 159,31
15	DSF/ZZP P/1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 098,30	-	0,00	1 098,30
16	DSF/WF BE/4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	915,25	-	0,00	915,25
17	BF/WRB /9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	732,19	-	0,00	732,19
18	BDG/WS O/2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	537,91	-	0,00	537,91
19	BF/WRB /37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244,07	-	0,00	244,07
Suma			62279,16	250,00*	6291,52	12129,71	6,90	53906,38	62456,64	1,00	17811,25	134 174,27

Miesiąc marzec

Lp.	Kod stanowiskowy	Wymiar czasu pracy	Stale elementy wynagrodzenia	Dodatek zadaniowy	Nieoskładkowe składniki wynagrodzenia	Pochodne-pracodawca	Poziom kwal.	Kwota kwal. Wynagrodzenia z pochodnymi	Razem wydatki kwal. bez pochodnych
1	DSF/SPFE/1 DE	1,00	9 189,82	0,00	0,00	1 804,89	0,50	5 497,35	4 594,90
2	BM/WK/2 GM	1,00	6 670,96	500,00*	0,00	1 408,38	0,50	3 990,55	3 335,47
3	DSF/WWEFS/2 KJ	1,00	6 440,92	0,00	0,00	1 107,19	0,95	7 170,72	6 118,88
4	DSF/WWEFS/2 MaM	1,00	5 900,34	0,00	80,51	1 158,82	0,75	5 354,74	4 485,63
5	DSF/WWEFS/2 MM	1,00	7 361,05	0,00	0,00	1 265,37	0,90	7 763,78	6 624,95
6	DSF/WWEFS/1 OM	1,00	9 910,58	0,00	0,00	1 946,44	1,00	11 857,02	9 910,58
7	DSF/WFPE/1 PM	1,00	8 578,30	0,00	1 351,19	1 684,78	0,30	3 484,30	2 978,86
8	DSF/WWEFS/2 SM	1,00	6 065,20	0,00	0,00	1 191,21	0,95	6 893,59	5 761,94
9	DSF/WNMFIP/4 UA	1,00	4 938,04	0,00	1 039,73	969,82	0,50	3 473,80	2 988,89
suma			65055,21	500,00*	2471,43	12536,9		55485,85	46800,10

*Pracownik o kodzie BM/WK/2 GM otrzymał dodatek zadaniowy: w lutym w wysokości 250 zł, w marcu w wysokości 500 zł. Oba dodatki zostały ujęte we wniosku o płatność (z powodu ujęcia na jednej liście płac) ale nie zostały rozliczone ze środków POPT (środki niekwalifikowane).

Zestawienie potwierdzające poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi.

Kwartał I w 2020r.

Miesiąc	Wydatki ogółem	Wydatki kwalifikowalne	Wydatki kwalifikowalne bez pochodnych	Daty poszczególnych płatności:	Liczba etatomiesięcy
styczeń	80 148,87	53 989,31	45 519,71	2020-01-23	6,90
luty	161 218,28	134 174,27	113 407,79	2020-02-06;2020-02-12;2020-02-26	6,90
marzec	80 563,54	55 485,85	46 800,10	2020-03-26	6,35
	321 930,69	243 649,43	205 727,60		20,15

- Dla badanych 38 pozycji wydatków potwierdzono zgodność kwoty wydatków kwalifikowanych z kwotą wykazaną na listach płac. Przy wyliczaniu podstawy do naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczek na podatek dochodowy

uwzględniano limity procentowe wynikające z obowiązujących w 2020r. roku stawek. Wynagrodzenia zostały wypłacone pracownikom, co potwierdzono okazanymi wtórnikami wysłanych zleceń płatniczych NBP. Ponadto potwierdzono zapłatę składek ZUS oraz podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników zaangażowanych w realizację projektu w okresie styczeń – marzec 2020r.

- Wydatki poniesione na wynagrodzenia pracowników, którzy realizują zadania związane z Programem Operacyjnym PO WER, spełniają zasady kwalifikowalności określone w Wytycznych w zakresie wykorzystywania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020.

1.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

Zadania realizowane w ramach audytowanego projektu dotyczyły finansowania wynagrodzeń. Zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych do umów z zakresu prawa pracy nie stosuje ww. ustawy .

1.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Projekt jest neutralny pod względem ochrony i poprawy jakości środowiska naturalnego i degradacji zgodnie z wymaganiami polityki zrównoważonego rozwoju.

Realizacja projektu „Wsparcie pracowników Ministerstwa Sprawiedliwości w 2020r.” zgodnie z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/52/UE 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko nie podlega ocenie wpływu na środowisko. Ponadto nie zalicza się do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na wyznaczony lub potencjalny obszar Natura 2000.

1.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

Przyznane dofinansowanie w kwocie 962 000,00 PLN na realizację projektu „Wsparcie pracowników Ministerstwa Sprawiedliwości w 2020r” nie stanowi pomocy publicznej, gdyż Beneficjent nie wykorzystuje zasobów pozyskanych w ramach projektu do prowadzenia działalności wykonywanej na warunkach konkurencji.

1.5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

W § 9 ust. 2 Porozumienia wskazano, że Beneficjent jest zobowiązany w szczególności do:

- oznaczania znakiem Unii Europejskiej i znakiem Funduszy Europejskich wszystkich prowadzonych działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących projektu, wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu, podawanych do wiadomości publicznej, wszystkich dokumentów i materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w projekcie,
- umieszczania przynajmniej jednego plakatu o minimalnym formacie A3 lub odpowiednio tablicy informacyjnej i/lub pamiątkowej w miejscu realizacji projektu,

- umieszczenia opisu projektu na stronie internetowej,
- przekazywania osobom i podmiotom uczestniczącym w projekcie informacji, że projekt uzyskał dofinansowanie, przynajmniej w formie odpowiedniego oznakowania,
- dokumentowania działań informacyjnych i promocyjnych prowadzonych w ramach projektu.

Zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie projekt polegał na finansowaniu wynagrodzeń pracowników MS w 2020 roku, wydatki związane z działaniami informacyjno-promocyjnymi nie zostały uwzględnione w budżecie projektu.

W okresie realizacji projektu beneficjent informował opinie publiczną oraz osoby uczestniczące w projekcie o otrzymanym wsparciu z Unii Europejskiej poprzez:

- umieszczenie plakatu w widocznym miejscu w recepcji oraz piętrach budynku Ministerstwa Sprawiedliwości w Warszawie przy Alejach Ujazdowskich 11, z informacją o realizacji projektu dofinansowanego z Funduszy Europejskich „Wsparcie pracowników ministerstwa Sprawiedliwości w 2020r”. Plakat zawiera nazwę beneficjenta, tytuł projektu, cel projektu, właściwe logotypy oraz adres www.mapadotacji.gov.pl;
- umieszczenie opisu projektu (obejmującego jego cele, udzielone wsparcie finansowe ze strony Unii) oraz właściwych logotypów na stronie internetowej beneficjenta <https://efs.ms.gov.pl/o-projekcie-pt-po-wer> ;
- podpisanie przez pracowników opisu stanowiska pracy, który informuje pracownika o współfinansowaniu stanowiska pracy ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 zgodnie kartami czasu pracy /stopniem kwalifikowalności określonym w oświadczeniu. Dokumenty te (oświadczenie o kwalifikowalności stanowiska pracy, karty czasu pracy) zostały oznakowane znakiem Funduszy Europejskich dla Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna oraz znakiem Unii Europejskiej dla Funduszu Spójności.

- 1.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

Projekt „Wsparcie pracowników Ministerstwa Sprawiedliwości w 2020r.” ma pozytywny wpływ na politykę zachowania równości szans kobiet i mężczyzn oraz dyskryminacji. W MS przestrzegana jest zasada równości szans kobiet i mężczyzn oraz niedyskryminacji. Ministerstwo sprawiedliwości jest pracodawcą równych szans i wszystkie aplikacje są rozważane z równą uwagą bez względu na płeć czy też jakkolwiek inną cechę prawnie chronioną. Pracodawca deklaruje zapewnienie jednakowych zasad wynagradzania oraz równego dostępu do wolnych stanowisk pracy bez względu na płeć. Zasady wynagradzania pracowników są określane dla poszczególnych stanowisk na podstawie tzw. mnożników, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów i nie różnicują pracowników ze względu na rasę, płeć, wiek, niepełnosprawność, orientację seksualną, religię czy światopogląd.

- 2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25

rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów (listy płac, umowy o pracę, Porozumienia zmieniające, opisy stanowisk pracy pracowników, Oświadczenia o kwalifikowalności stanowiska pracy, wtórniki wysłanych zleceń płatniczych), które wspierają badany wniosek o płatność: POPT.01.01.00-00-0313/20-001, złożone do Instytucji Zarządzającej POPT,
- Badane wydatki dotyczące wynagrodzeń zostały poniesione przez MS – beneficjenta, z którym zostało podpisane Porozumienie nr UDA-POPT.01.01.00-00-0313/20-00 o dofinansowanie projektu ze środków Funduszy Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020,
- Wielkość wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniami wynagrodzeń osobowych pracowników MS za okres I-III 2020r., które uwzględniają zaangażowanie pracowników w realizację zadań związanych z PO WER. Beneficjent potwierdził zapłatę podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za okres I-III 2020r. oraz wypłatę wynagrodzeń wybranym do badania pracownikom MS.
- Wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność zostały poniesione w znaczeniu kasowym tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego, dla potwierdzenia przedłożono wtórniki zleceń płatniczych,
- Zgodnie z Zarządzeniem nr 11/20/BF Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sprawiedliwości z dnia 30.04.2020 w sprawie polityki rachunkowości „*Informacje w rozbiciu na poszczególne projekty współfinansowane ze środków europejskich realizowane w Ministerstwie można uzyskać poprzez wybranie słownika za pomocą, którego dokonywana jest ewidencja poszczególnych operacji gospodarczych przyporządkowanych do ściśle określonego projektu. Każdy słownik zawiera symbol projektu oraz jego opis*”. MS prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową pozwalającą na identyfikację wszystkich operacji księgowych związanych z projektem. Beneficjent dla kont projektu wyodrębnił kod księgowy pod nazwą: „*Program Operacyjny Pomoc Techniczna*”
- W trakcie audytu okazano wydruk ewidencji księgowej konta 130 (pomocniczy wykaz obrotów i sald), wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność przez MS zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację na niżej wymienionych kontach,
 - **Wynagrodzenia osobowe członków ksc POPT :130-01-75001-4028 (85%) – (MA) - 134 595,27 PLN,**
 - **Wynagrodzenia osobowe członków ksc POPT,POWER :130-01-75001-4029 (15%) – (MA) – 23 751,95 PLN,**
 - **Dodatkowe wynagrodzenie roczne POPT :130-01-75001-4048 (85%) – (MA) – 44 579,74 PLN,**
 - **Dodatkowe wynagrodzenie roczne POPT :130-01-75001-4029 (15%) – (MA) – 7 866,99 PLN,**
 - **Składki na ubezpieczenie społeczne POPT : 130-01-75001-4118 (85%) – (MA) – 29 796,75 PLN,**
 - **Składki na ubezpieczenie społeczne POPT, POWER : 130-01-75001-4119 (15%) – (MA) – 5 258,25 PLN,**

- **Fundusz pracy POPT: 130-01-75001-4128 (85%) – (MA) – 3 233,77 PLN,**
- **Fundusz pracy POPT, POWER: 130-01-75001-4129 (15%) – (MA) – 570,60 PLN,**

W okresie 01.01. – 31.03.2020 r. zostały wypłacone z POPT wynagrodzenia i składki na kwotę 243 649,43 zł. Księgowania zostały dokonane w okresie styczeń – kwiecień 2020r.

- Wszystkie badane wydatki odnosiły się w całości do badanego projektu. Wskaźnik kwalifikowalności wynagrodzenia został określony zgodnie z wysokością wskazaną w opisie stanowiska pracy danego pracownika i oświadczeniu o kwalifikowalności stanowiska pracy. Powyższe zbadano w oparciu o przedłożone dokumenty dotyczące wybranych pracowników,
- Ewidencja wydatków w MS dokonywana jest w systemie finansowo- księgowym moduł „SFK-MS F-K” zakupiony od QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. 41-800 Zabrze, ul. Knurowska 19, który funkcjonuje od 01.01.2009 r.

- 3) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013) — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono, że w ramach projektu „Wsparcie kadrowe pracowników Ministerstwa Sprawiedliwości w 2020r.” dofinansowanie zostało udzielone Beneficjentowi na podstawie rzeczywiście poniesionych i zapłaconych kosztów kwalifikowanych (zgodnie z treścią art. 67 ust 1 lit. a) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego nr 1303/2013), a nie według uproszczonych metod rozliczania wydatków w formie stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych.

- 4) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Zgodnie z § 5 Porozumienia o dofinansowaniu projektu ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 nr UDA-POPT.01.01.00-00-0313/20-00 z dnia 08.04.2020 r., dofinansowanie jest rozliczane przez Instytucję Zarządzającą na podstawie przedłożonych przez beneficjenta wniosków o płatność. Ustalono, że pismem z dnia 02.07.2020r. nr DPT-V.7611.22.2020.JR.1 IZ PO WER poinformowała Beneficjenta o zaakceptowaniu wniosku o płatność Nr POPT.01.01.00-00-0313/20-01 i rozliczeniu kwoty wydatków kwalifikowanych w wysokości 243 649,43 PLN z tego kwota wydatków kwalifikowanych odpowiadająca dofinansowaniu z UE (FS) –207 102,01 zł (85% wydatków kwalifikowanych).

W ww. wniosku o płatność Beneficjent nie wnioskował o przekazanie środków pieniężnych. Finansowanie realizacji projektu (w tym współfinansowanie krajowe) zapewniane jest w ramach budżetu właściwego dysponenta części budżetowej.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Ministerstwie Sprawiedliwości (MS) w Warszawie, Al. Ujazdowskie 11, 00-950 Warszawa.

Zespół audytowy:

Marta Nienaltowska – Główny ekspert skarbowy

Przemysław Micherski - Główny ekspert skarbowy

Podpis:

Marta Nienaltowska

Przemysław Micherski

Osoby obecne przy czynnościach:

Podpis/data

DYREKTOR
Departamentu Strategii i Funduszy Europejskich

A. Siemianowska
Aleksandra Siemianowska

GŁÓWNY SPECJALISTA
Hanna Staniszevska
Hanna Staniszevska

