

**INFORMACJA POKONTROLNA
Z KONTROLI NR P03_2015/2016 NA MIEJSCU REALIZACJI PROJEKTU**

ZAKRES KONTROLI

1. Nazwa jednostki kontrolowanej:

Ministerstwo Sprawiedliwości, Aleje Ujazdowskie 11, 00-950 Warszawa

2. Termin kontroli:

11 – 15 lipca 2016 r.

3. Zakres przedmiotowy kontroli

Projekt nr POPT.01.01.00-00-0048/15 pn. *Wsparcie zatrudnienia pracowników Instytucji Wdrażającej Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój w 2015 r., Ministerstwo Sprawiedliwości.*

Zakres kontroli obejmował weryfikację:

- a) zachowania śladu rewizyjnego,
- b) kwalifikowalności wydatków,
- c) zgodności realizacji projektu z wnioskiem o dofinansowanie,
- d) zgodności projektu z zasadami udzielania zamówień publicznych, w tym zasadą uczciwej konkurencji oraz z pozostałymi zasadami horyzontalnymi UE,
- e) zgodności projektów z zasadami informacji i promocji.

4. Zespół kontrolujący:

Jolanta Korczak, specjalista w Departamencie Programów Pomocowych MR, jako kierownik zespołu kontrolującego,

Patrycja Gaik, specjalista w Departamencie Programów Pomocowych, MR, jako członek zespołu kontrolującego.

5. Opis metodologii doboru próby dokumentów do kontroli:

Kontrola obejmowała wszystkie wydatki wykazane we wnioskach o płatność za okres do 31 grudnia 2015 r. złożone w ramach kontrolowanego projektu.

USTALENIA KONTROLI – OPIS STANU ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI

1. Ślad rewizyjny

Beneficjent przechowuje dokumentację finansowo – księgową dotyczącą realizacji kontrolowanego projektu, tj. listy płac, potwierdzenia przelewów, a także wydruki z ewidencji księgowej. Powyższa dokumentacja jest kompletna i przechowywana w stanie uporządkowanym.

W toku czynności kontrolnych potwierdzono zgodność danych przedstawionych w *Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi* w Sekcji 20 wniosku o płatność z danymi wynikającymi z list płac, jak również z potwierdzeń przelewów do ZUS, US oraz na rachunki pracowników.

Ponadto ustalono, że beneficjent zastosował odpowiedni kod księgowy pozwalający na wyodrębnienie wydatków związanych z realizacją przedmiotowego projektu w ramach

Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że wartość wydatków zaksięgowanych na ewidencji księgowej projektu nie jest zgodna z całkowitą wartością wydatków kwalifikowalnych przedstawionych do rozliczenia we wnioskach o płatność w ramach projektu nr POPT.01.01.00-00-0048/15. W związku z powyższym IZ POPT zwraca się z prośbą o dokonanie stosownych zmian w ewidencji księgowej projektu mających na celu doprowadzenie do zgodności wydatków uznanych za kwalifikowalne z zapisami ewidencji księgowej projektu. Ponowna weryfikacja zgodności ewidencji księgowej z wydatkami przedstawionymi do rozliczenia w ramach projektu, zostanie dokonana podczas zatwierdzania wniosku o płatność końcową.

Zgromadzona dokumentacja umożliwi przesłanie śladu rewizyjnego zgodnie z art. 140 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (dalej nazywane rozporządzeniem ogólnym) oraz art. 25 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie ogólne, z wyjątkiem pkt. 1 lit. f z uwagi na brak przepływów finansowych między IZ a beneficjentem.

2. Kwalifikowalność wydatków

W kontrolowanym wniosku o płatność przedstawiono do rozliczenia wydatki na wynagrodzenia pracowników Ministerstwa Sprawiedliwości zaangażowanych w pełnienie obowiązków Instytucji Pośredniczącej Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój Działanie 2.17. Skuteczny wymiar sprawiedliwości. Rozliczane wydatki kwalifikowalne obejmują m. in. płacę zasadniczą, dodatek stażowy, składniki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę, składkę na Fundusz Pracy, nagrody uznaniowe przewidziane w regulaminie Instytucji, wynagrodzenie chorobowe płacone przez pracodawcę oraz dodatki zadaniowe.

Powyższe elementy wynagrodzenia są zgodne z porozumieniem o dofinansowaniu projektu.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w miesiącach wrzesień-grudzień beneficjent wykazał błędny poziom kwalifikowalności dla pracowników o kodzie stanowiska pracy ██████████ – 91% zamiast 90%, wskutek czego zawyżył wartość wydatków kwalifikowalnych, co obrazuje poniższa tabela:

Lp. z wniosku o płatność	Kod stanowiska	Kwota kwalifikowalna wynagrodzenia z pochodnymi - jest	Kwota kwalifikowalna wynagrodzenia z pochodnymi - powinno być	Różnica = "Kwota kwalifikowalna wynagrodzenie"
wrzesień				
1	██████████	8 454,46	8 372,07	82,39
2	██████████	6 120,30	6 053,04	67,26
październik				
1	██████████	12 930,81	12 828,16	102,65
2	██████████	9 810,93	9 732,04	78,89
listopad				
1	██████████	9 376,60	9 284,08	92,52
2	██████████	1 151,57	1 138,92	12,65
grudzień				
1	██████████	10 429,430	10 336,91	92,52
2	██████████	8 170,75	8 095,42	75,33
SUMA				604,21

Ponadto, z dokumentów źródłowych przekazanych przez beneficjenta w drodze kontaktów roboczych wynika, że beneficjent przedstawił do rozliczenia w październiku nagrodę dla pracownika o kodzie stanowiska pracy [REDAKTOWANE] (poz. 7 Zestawienia) za zadania niekwalifikowalne w ramach realizowanego przez beneficjenta projektu POPT. Beneficjent przedstawił do rozliczenia nagrodę za przygotowanie wniosku o dofinansowanie do POPC, natomiast zgodnie z Porozumieniem o dofinansowanie projektu, w ramach projektu POPT kwalifikowalne są zadania związane z pełnieniem funkcji przez MS w systemie wdrażania POWER). Tym samym beneficjent zawyżył wartość wydatków kwalifikowalnych o 4 135,20 zł (nagroda + pochodne). Jednocześnie, w tym samym miesiącu, beneficjent błędnie rozliczył nagrodę dla pracownika o kodzie stanowiska pracy [REDAKTOWANE] (poz. 9 Zestawienia), przyjmując dla rozliczenia poziom kwalifikowalności równy 100% a nie, jak to wynika z opisu stanowiska pracy, kwalifikowalność równą 40%. W związku z powyższym beneficjent zawyżył wartość wydatków kwalifikowalnych o 681,95 zł (nagroda + pochodne).

Jednocześnie IZ POPT uprzejmie przypomina, że zgodnie z punktem 7.1.3 *Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020* „wyплаты z funduszu nagród, nagrody i premie 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 przyznana została nagroda lub premia, wynosi co najmniej 50%”.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w grudniu pracownikowi o kodzie stanowiska pracy [REDAKTOWANE] (poz. 9 Zestawienia) rozliczono nagrodę ze środków POPT nieproporcjonalnie do poziomu kwalifikowalności. Beneficjent drogą mailową przekazał wyjaśnienia, że ww. nagroda została rozliczona prawidłowo i przekazał skan list płac dotyczącej ww. nagrody. Jednakże z dokumentów źródłowych przekazanych przez beneficjenta wynika jedynie, że w grudniu pracownik o kodzie stanowiska pracy [REDAKTOWANE] (poz. 9 Zestawienia) otrzymał nagrodę w wysokości 1 100,00 zł finansowaną z dwóch źródeł: POPT (500,00 zł) oraz NMF (600,00 zł). Część rozliczana w ramach POPT stanowi 45,45% całości nagrody, co przewyższa poziom kwalifikowalności pracownika, który zgodnie z opisem stanowiska pracy wynosi 40%. Różnica pomiędzy wartością nagrody przedstawioną do rozliczenia z zastosowaniem błędnego poziomu kwalifikowalności (45,45%) a wartością nagrody wyliczoną zgodnie z prawidłowym poziomem kwalifikowalności (40%) wynosi 71,78 zł i zawyża tym samym wartość wydatków kwalifikowalnych rozliczonych w we wniosku o płatność nr POPT.01.01.00-00-0048/15-003.

Mając na uwadze powyższe, w kontrolowanych wnioskach o płatność beneficjent zawyżył wartość wydatków kwalifikowalnych łącznie o 5 493,14 zł = 604,21 + 4 135,20 + 681,95 + 71,78. Kwota ta stanowi nieprawidłowość w rozumieniu art. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością Instytucja Zarządzająca POPT dokona autoryzacji wydatków kwalifikowalnych we wnioskach o płatność nr POPT.01.01.00-00-0048/15-002 oraz nr POPT.01.01.00-00-0048/15-003 oraz stosownego pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych w projekcie.

3. Zgodność realizacji projektu z wnioskiem o dofinansowanie

Wnioski o płatność będące przedmiotem kontroli zostały złożone do Instytucji Zarządzającej POPT 2014-2020 19 maja 2016 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z Porozumienia o dofinansowaniu projektu.

W trakcie kontroli potwierdzono, że wydatki zostały poniesione w okresie realizacji projektu, który określony został na 1 maja – 31 grudnia 2015 r. Ponadto potwierdzono, że zagregowana wartość wydatków przedstawionych do rozliczenia nie przekracza wartości wydatków kwalifikowalnych zaplanowanych do realizacji we wniosku o dofinansowanie.

W sekcji 8 wniosku o płatność ujęto wskaźnik *Liczba etatomiesięcy finansowanych ze środków pomocy technicznej*, zgodnie z założeniem przyjętym we wniosku o dofinansowanie, który naliczony został w prawidłowej wysokości.

Jednocześnie zespół kontrolny stwierdził uchybienia w przygotowaniu beneficjenta do niniejszej kontroli. Uprzejmie informuję, że zawiadomienie o kontroli planowej na miejscu realizacji projektu zostało przesłane do beneficjenta tj. 24 czerwca br. a dokładny dzień przeprowadzenia czynności kontrolnych został ustalony po wcześniejszej konsultacji z beneficjentem na 12 lipca br. Zgodnie z § 6 Porozumienia nr UDA- POPT.01.01.00-00-0048/15-00 o dofinansowaniu projektu beneficjent jest zobowiązany udostępnić członkom zespołu kontrolującego dokumenty związane bezpośrednio z realizacją projektu oraz udzielać wszelkich wyjaśnień dotyczących realizacji projektu. Podczas prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie beneficjenta, kontrolerzy kilka godzin oczekiwali na udostępnienie niezbędnych dokumentów źródłowych, co znacznie utrudniło przeprowadzenie i zakończenie kontroli w zaplanowanym terminie. Ponadto dodatkowe wyjaśnienia, o które zwrócili się do beneficjenta kontrolerzy, nie zostały przekazane do IZ POPT we wskazanym terminie co uniemożliwiło przygotowanie i przesłanie informacji pokontrolnej w terminie wynikającym z Porozumienia o dofinansowaniu projektu. W związku z powyższym, pismem znak DPT.V.8641.10.2016.IS.2 beneficjent został poinformowany o wydłużeniu terminu na przekazanie wyników kontroli do 19 sierpnia 2016 r.

Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności zespół kontrolny zwraca uwagę na konieczność wywiązywania się z zapisów *Porozumienia...*, co pozwoli na znaczne skrócenie prowadzonych czynności kontrolnych.

4. Zgodność projektu z zasadami udzielania zamówień publicznych, w tym zasadą uczciwej konkurencji

Zasady udzielania zamówień publicznych określone w ustawie *Prawo zamówień publicznych* nie mają zastosowania do umów z zakresu prawa pracy, zgodnie z art. 4 pkt 4 ww. ustawy.

5. Zgodność projektu z pozostałymi zasadami horyzontalnymi UE

W instytucji przestrzegana jest zasada równości szans kobiet i mężczyzn oraz niedyskryminacji. Przejrzyste zasady naboru zdefiniowane w ustawie o służbie cywilnej oraz w *Zarządzeniu nr 51 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sprawiedliwości z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie ustalenia naboru zewnętrznego w służbie cywilnej w Ministerstwie Sprawiedliwości* gwarantują niedyskryminację i równość szans wszystkim kandydatom spełniającym kryteria formalne. Zasady wynagradzania pracowników są określane dla poszczególnych stanowisk na podstawie tzw. mnożników zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów.

Wpływ projektu na pozostałe polityki jest neutralny bądź nie mają one zastosowania.

6. Zgodność projektu z zasadami informacji i promocji

Pracownicy zostali poinformowani o współfinansowaniu wynagrodzeń przez Unię Europejską ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 poprzez umieszczenie odpowiedniej informacji na opisach stanowisk pracy. Tym samym można potwierdzić, że projekt jest realizowany z zachowaniem zasad dotyczących informacji i promocji określonych w § 9 porozumienia o dofinansowaniu.

7. Informacja na temat zidentyfikowanych nieprawidłowości:

Zidentyfikowano nieprawidłowość na kwotę 5 493,14 zł. Szczegółowego opisu dotyczącego wyliczenia kwoty nieprawidłowości dokonano w pkt. 2 *Kwalifikowalność wydatków*.

ZALECENIA POKONTROLNE LUB REKOMENDACJE

- Doprowadzenie do zgodności ewidencji księgowej projektu oraz dokonanie wyksięgowania bądź ujęcia w pozabilansowej ewidencji projektu, kwoty stwierdzonej nieprawidłowości;
- Ujmowanie w *Zestawieniu wynagrodzeń* jedynie wydatków kwalifikowalnych zgodnie z zasadami kwalifikowalności, wynikającymi z *Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020*;
- Przestrzeganie zapisów Porozumienia nr UDA-POPT.01.01.00-00-0048/15-00 o dofinansowaniu projektów, zwłaszcza w kontekście udostępniania kontrolerom niezbędnych informacji oraz dokumentów źródłowych w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych na miejscu realizacji projektu.

TERMIN WYKONANIA ZALECEŃ POKONTROLNYCH LUB REKOMENDACJI

Przesłanie skorygowanej ewidencji księgowej projektu do 2 września br. Pozostałe zalecenia mają zastosowanie do wniosków o płatność składanych w 2016 r.

Podpisy zespołu kontrolującego:

INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA
Program Operacyjny Pomoc Techniczna

[Signature]

INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA
Program Operacyjny Pomoc Techniczna

[Signature]

Podpis eksperta (w przypadku uczestnictwa w kontroli)

nie dotyczy

Podpis Naczelnika Wydziału Finansów i Kontroli

[Signature]

Podpis Dyrektora lub Z-cy Dyrektora DPT

[Signature]

Miejsce i data:

19.08.2016