

Raport z wizyty monitorującej przeprowadzonej przez KPK

Data przeprowadzenia wizyty monitorującej	Od 4.04.2022 r. do 11.05.2022 r.* <i>*termin przekazania ostatnich wyjaśnień Beneficjenta</i>
Tryb (planowa/doraźna)	Planowana (w trybie zdalnym)
Przedmiot wizyty monitorującej (tytuł programu/projektu)	Pomoc Techniczna Mechanizmu Finansowego EOG 2024-2021 oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021
Nazwa Jednostki Monitorowanej (JM)	Ministerstwo Finansów, Departament Audytu Środków Publicznych, ul. Świętokrzyska 12, Warszawa
Miejsce przeprowadzenia wizyty monitorującej (adres JM)	Wizyta monitorująca w trybie zdalnym
Osoby przeprowadzające wizytę monitorującą – Zespół Monitorujący (ZM)	Renata Izabela Limanowska, główny specjalista, Departament Programów Pomocowych, Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej Agata Wesołowska, główny specjalista, Departament Programów Pomocowych, Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
Wskazanie pełnej nazwy podmiotu monitorującego.	
Zakres wizyty	Realizacja wydatków w ramach Pomocy Technicznej MF EOG i NMF 2014-2021, w tym: 1. Wypełnienie warunków przyznania dofinansowania. 2. Postęp rzeczowy i finansowy w realizacji projektu. 3. Rzetelność i terminowość dot. finansowej realizacji projektu (sprawdzenie na próbie dokumentów finansowych). 4. Terminowość i rzetelność przygotowywania raportów sprawozdawczych. 5. Zmiany w założeniach realizacji projektu. 6. Informacja i promocja. 7. Ryzyko zidentyfikowane w projekcie.
Projekty realizowane w ramach Programu oraz dokumenty, objęte weryfikacją	Dokumenty i wydatki objęte weryfikacją: 1. Finansowe Raporty Okresowe: a) Finansowy Raport Okresowy nr 1 (za okres od 2 sierpnia- 30 czerwca 2019) – pozycja zestawienia wydatków nr 37-56 – kwota łączna 7 284,01 PLN - koszty wynagrodzeń; – pozycja zestawienia wydatków nr 199-200, 202-205, 207-2011 - kwota łączna 4 508,48 PLN - koszty delegacji i tłumaczenia dokumentów; b) Finansowy Raport Okresowy nr 2 (za okres od 1 lipca 2019 - 31 grudnia 2019) – pozycja zestawienia wydatków nr 47-56 – kwota łączna 3 374,87 PLN – koszty wynagrodzeń; c) Finansowy Raport Okresowy nr 3 (za okres od 1 stycznia 2020 - 30 czerwca 2020) – pozycja zestawienia wydatków nr 16-20, 48-52 – kwota łączna 3 166,60 PLN - koszty wynagrodzeń; d) Finansowy Raport Okresowy nr 4 (za okres od 1 lipca 2020 - 31 grudnia 2020) – pozycja zestawienia wydatków nr 1-10 – kwota łączna 3 408,65 PLN - koszty wynagrodzeń; e) Finansowy Raport Okresowy nr 5 (za okres od 1 stycznia 2021 –

	<p>30 czerwca 2021)</p> <p>– pozycja zestawienia wydatków nr 28-34, 64-70 – kwota łączna 4 371,01 PLN - koszty wynagrodzeń;</p> <p>f) Finansowy Raport Okresowy nr 6 (za okres od 1 lipca 2021 – 31 grudnia 2021)</p> <p>– pozycja zestawienia wydatków nr 68-75, 144-151 – kwota łączna 4 273,34 PLN - koszty wynagrodzeń.</p> <p>Łączna kwota wydatków poddanych badaniu – 30 386,96 PLN.</p> <p>W ramach ww. raportów zweryfikowano dokumentację źródłową:</p> <ul style="list-style-type: none"> • związaną z finansowaniem wynagrodzeń tj.: listy płac osób finansowanych w ramach Pomocy Technicznej, opisy stanowisk pracy, oświadczenia o kwalifikowalności stanowisk pracy, • w zakresie realizacji 8 delegacji pracowników IA w związku z audytem operacji MF EOG NMF, • w zakresie realizacji usługi tłumaczenia 3 dokumentów. <p>2. Wnioski o zapotrzebowanie dot. całego okresu realizacji Pomocy Technicznej (z wyłączeniem roku 2022).</p> <p>3. Porozumienie nr 1/2019 w sprawie zakresu i trybu współpracy w ramach Pomocy Technicznej Mechanizmu Finansowego EOG na lata 2014-2021 i Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021 z dnia 18 lipca 2019 r.</p> <p>4. Wydruki z ewidencji finansowej dotyczących wydatków poniesionych od sierpnia 2018 r. do 31.12.2021 r.</p> <p>5. Wyjaśnienia przygotowane przez Jednostkę Monitorowaną na potrzeby wizyty monitorującej.</p>
Uwagi	brak

Wyniki wizyty monitorującej:

Wnioski	<p>WYPEŁNIENIE WARUNKÓW PRYZNANIA DOFINANSOWANIA</p> <p>Beneficjent wypełnia zobowiązania określone w § 5 <i>Porozumienia nr 1/2019 w sprawie zakresu i trybu współpracy w ramach Pomocy Technicznej Mechanizmu Finansowego EOG na lata 2014-2021 i Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021 z dnia 18 lipca 2019 r.</i> tj. w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przedkładanie do KPK corocznie <i>Wniosków o zapotrzebowanie</i> na kolejny rok; - przedkładanie zgodnie z terminami wskazanymi przez KPK <i>Finansowych Raportów Okresowych (FRO)</i>; - wyodrębnienie wydatków ponoszonych w ramach Pomocy Technicznej (PT) MF EOG 2014-2021 i NMF 2014-2021 w ewidencji księgowej. <p>Obowiązek uwzględnienia w ścieżkach audytu procedury odnoszącej się do Pomocy Technicznej lub stworzenia odrębnej procedury/ wytycznych odnoszących się do Pomocy Technicznej zrealizowany został przez Beneficjenta poprzez zawarcie w Polityce Rachunkowości Ministerstwa Finansów postanowień dotyczących wyodrębnienia ewidencji księgowej dla PT MF EOG i NMF 2014-2021.</p>
---------	---

Na podstawie przedstawionych w toku wizyty monitorującej wydruków z ewidencji finansowej dotyczących wydatków poniesionych od sierpnia 2018 r. do 31.12.2021 r. (*Obroty na przecięciu centr i kont*), ustalono, iż w FRO nr 3 za I półrocze 2020 r. zostały błędnie (odwrotnie) wskazane wydatki poniesione z MF EOG 2014-2021 oraz NMF 2014-2021, tj.:

- NMF - kwota 11 238,65 PLN,
- MF EOG - kwota 11 616,86 PLN.

Ponadto, stwierdzono, iż w tytule zestawień wykazów wydatków przy oznaczeniu DA.801.07.000 błędnie wskazano perspektywę finansową (II zamiast III).

POSTĘP RZECZOWY W REALIZACJI PROJEKTU

Beneficjent ponosił wydatki głównie w ramach działania V. *Wydatki związane z audytami, o których mowa w art. 4.6 oraz 4.8.ust. 3 Regulacji.* Ponadto wydatki zostały poniesione w ramach działania VIII. *Wydatki w ramach pomocy technicznej Mechanizmu Finansowego EOG oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2004-2009 poniesione w okresie 12 miesięcy od daty zakończenia kwalifikowalności wydatków dla Pomocy Technicznej Mechanizmów Finansowych na lata 2004-2009.* Nie poniesiono wydatków zaplanowanych na lata 2018-2019 w ramach działania II. *Wydatki na spotkania Komitetów Monitorujących, przygotowanie i uczestnictwo w spotkaniach rocznych z Państwami-Darczyńcami i w innych spotkaniach z Państwami-Darczyńcami w związku z wdrażaniem pomocy.*

Środki w ramach działania V zostały wydatkowane na: finansowanie wynagrodzeń pracowników realizujących zadania audytowe w zakresie Mechanizmów Finansowych, koszty tłumaczeń dokumentów oraz koszty delegacji pracowników UKS dokonujących kontroli i audytów w ramach Mechanizmów Finansowych, w ramach działania VIII zostały sfinansowane tłumaczenia dokumentów dotyczących MF EOG 2009-2014 i NMF 2009-2014.

Beneficjent nie zrealizował części wydatków zaplanowanych na lata 2018-2021 bądź zrealizował je w mniejszym stopniu:

- nie zrealizowano wydatków zaplanowanych na 2018 i 2019 r. w ramach działania II;
- nie zrealizowano wydatków zaplanowanych na 2019 r. w ramach działania VIII;
- w latach 2018-2021 wynagrodzenia finansowano w mniejszym wymiarze niż planowano (możliwość finansowania 1 etatu, natomiast maksymalnie wykorzystanie wynosi do 0,4 etatu).

POSTĘP FINANSOWY PROJEKTU- wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

Zgodnie z przekazywanymi *Finansowymi Raportami Okresowymi* Beneficjent do dnia 31.12.2021 r. poniósł wydatki kwalifikowalne w wysokości 197 538,90 PLN, co stanowi 23% kwoty wskazanej w Porozumieniu.

W poszczególnych latach wydatkowanie wynosiło:

- 2018 r. – 28405,50 PLN (ok. 71% w stosunku do kwoty pierwotnie zaplanowanej we Wniosku o zapotrzebowanie - WoZ);
- 2019 r.- 56860,15 PLN (ok. 48% w stosunku do kwoty pierwotnie zaplanowanej we WoZ);
- 2020 r. – 49527,02 PLN (ok. 40% w stosunku do kwoty

pierwotnie zaplanowanej we WoZ);

- 2021 r. - 62746,45 PLN (ok. 51% w stosunku do kwoty pierwotnie zaplanowanej we WoZ).

Wydatkowanie w poszczególnych latach jest niższe w stosunku do kwot planowanych, co związane jest z realizacją działań zgodnie z bieżącym zapotrzebowaniem bądź realizacją zadań w niepełnym zakresie niż planowano pierwotnie we *Wnioskach o zapotrzebowanie*. Patrz punkt 1 w części *Postęp w rzeczowej realizacji projektu*.

Zgodnie z informacją przekazaną przez Beneficjenta, na niższe wydatkowanie mają wpływ m.in.: niepełne obsadzenie etatów (planowany 1 etat, faktycznie finansowanie 0,4 etatu);

- absencje chorobowe oraz wynikające z uprawnień rodzicielskich (urlop macierzyński, rodzicielski, wychowawczy);
- czasowe obniżenie wymiaru czasu pracy przez jednego pracownika;
- rezygnacja z podróży służbowych w okresie pandemii.

RZETELNOŚĆ I TERMINOWOŚĆ DOT. FINANSOWEJ REALIZACJI PROJEKTU – sprawdzenie na próbie dokumentów finansowych

W wyniku wizyty monitorującej nie odnotowano rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z list płac (oraz innej dokumentacji objętej próbą) a kwotami ujętymi w *Zestawieniach wydatków z MF EOG 2014-2021 i NMF 2014-2021*, załączonych do *Finansowych raportów okresowych z realizacji zadań w ramach Pomocy Technicznej*

Stwierdzono jednak, iż Beneficjent nie zastosował do poszczególnych składników wynagrodzeń obowiązującego podziału tj. NMF 50,85% oraz MF EOG 49,15%, lecz podział po 50%, w następujących przypadkach:

1. Zestawienie wydatków nr 1 (za okres od 2 sierpnia - 30 czerwca 2019) - potrącenia pracownika ujęte w Listach płac nr 0594/10/8/E, 0594/10/8/D oraz 0653/11/18/E, 0653/11/18/D - „Pożyczka mieszkaniowa”, „PKZP składka”;
2. Zestawienie wydatków nr 2 (za okres od 1 lipca 2019 - 31 grudnia 2019) - potrącenia pracownika ujęte w Listach płac nr 0585/09/19/E oraz 0585/09/19/D - „Pożyczka mieszkaniowa”, „PKZP składka”;
3. Zestawienie wydatków nr 3 (za okres od 1 stycznia 2020 - 30 czerwca 2020) - potrącenia pracownika ujęte w Listach płac nr 0148/03/20/E oraz 0148/03/20/D - „Pożyczka mieszkaniowa”, „PKZP składka”;
4. Zestawienie nr wydatków nr 4 (za okres od 1 lipca 2020 - 31 grudnia 2020) - potrącenia pracownika ujęte w Listach płac nr 0376/07/20 - „Podatek dochodowy”, „Pożyczka mieszkaniowa”, „PKZP składka”;
5. Zestawienie wydatków nr 5 (za okres od 1 stycznia 2021 – 30 czerwca 2021) - potrącenia pracownika ujęte w Listach płac nr 0280/05/21 – „Podatek dochodowy”, „Pożyczka mieszkaniowa”, „PKZP składka”;
6. Zestawienie wydatków nr 6 (za okres od 1 lipca 2021 – 31 grudnia 2021) - potrącenia pracownika ujęte w Listach płac nr 07/12/21 – „Podatek dochodowy”, „Pożyczka mieszkaniowa”, „PKZP składka”.

TERMINOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ PRZYGOTOWYWANIA RAPORTÓW SPRAWOZDAWCZYCH

	<p>Beneficjent przekazał wszystkie wymagane Finansowe raporty okresowe oraz ich korekty w terminach wskazanych przez KPK</p> <p>ZMIANY W ZAŁOŻENIACH REALIZACJI PROJEKTU I JEGO CELU – ZGŁASZANIE ZMIAN W REALIZACJI PROJEKTU</p> <p>Beneficjent zgłasza zmiany w założeniach realizacji projektu zgodnie z procedurami .</p> <p>INFORMACJA I PROMOCJA POMOCY TECHNICZNEJ</p> <p>Beneficjent nie planował środków w ramach działania 4 na cały okres realizacji projektu.</p> <p>RYZYKA ZIDENTYFIKOWANE W PROJEKCIE</p> <p>Departament Audytu Środków Publicznych zarządza ryzykiem zgodnie z Zarządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 czerwca 2020 r. w sprawie <i>Zasad dotyczących zarządzania ryzykiem nieprawidłowości w Ministerstwie Finansów</i>. Zidentyfikowano dwa ryzyka dla wszystkich wdrażanych zagranicznych projektów pomocowych, w tym również dla Pomocy Technicznej MF EOG 2014-2021 i NMF 2014-2021 tj. „Rozliczanie projektów UE (DAS)” oraz „Zamówienia publiczne i inne zakupy”.</p>
<p>Rekomendacje dla Jednostki Monitorowanej</p>	<p>WYPEŁNIENIE WARUNKÓW PRZYZNANIA DOFINANSOWANIA</p> <p>W związku z niezgodnością podziału kwot na MF EOG i NMF w FRO nr 3 za I półrocze 2020 r. z podziałem wynikającym z ewidencji księgowej należy dokonać stosownych korekt w dokumentach sprawozdawczych i przekazać je do KPK.</p> <p>W tytule wzoru zestawień wykazów wydatków przy oznaczeniu DA.801.07.000 skorygować należy nr perspektywy finansowej (na III).</p> <p>POSTĘP RZECZOWY W REALIZACJI PROJEKTU</p> <p>Z uwagi na fakt, iż do końca realizacji wydatków w ramach PT pozostały około 3 lata, należy monitorować na bieżąco wydatkowanie środków PT oraz w przypadku zidentyfikowania oszczędności – zgodnie z <i>Zaleceniami</i> zawartymi w części <i>Postęp finansowy projektu</i> – rozważyć zmniejszenie budżetu PT przyznanej IA na mocy Porozumienia nr 1/2019.</p> <p>POSTĘP FINANSOWY PROJEKTU- wg stanu na dzień 31.12.2021 r.</p> <p>Należy przeanalizować dotychczasowy poziom wydatkowania środków PT i biorąc pod uwagę rzeczywiste potrzeby IA, rozważyć zmniejszenie kwoty przyznanej IA w Porozumieniu nr 1/2019.</p> <p>RZETELNOŚĆ I TERMINOWOŚĆ DOT. FINANSOWEJ REALIZACJI PROJEKTU – sprawdzenie na próbie dokumentów finansowych</p> <p>Należy skorygować w ewidencji księgowej – zgodnie z obowiązującą proporcją NMF - 50,85% / MF EOG - 49,15% - niewłaściwy podział składników wynagrodzeń w przypadkach wskazanych w części <i>Wnioski</i></p>

	TERMINOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ PRZYGOTOWYWANIA RAPORTÓW SPRAWOZDAWCZYCH ZMIANY W ZAŁOŻENIACH REALIZACJI PROJEKTU I JEGO CELU – ZGŁASZANIE ZMIAN W REALIZACJI PROJEKTU INFORMACJA I PROMOCJA POMOCY TECHNICZNEJ RYZYKA ZIDENTYFIKOWANE W PROJEKCIE Nie formułuje się rekomendacji w przedmiotowych obszarach.
Termin na przekazanie informacji o wdrażaniu rekomendacji	30 dni od podpisania Raportu przez Jednostkę Monitorowaną

21.06.2022 r. Renata Izabela Limanowska, Agata Wesołowska

.....
Data oraz imiona i nazwiska osób z Zespołu Monitorującego (ZM)

Zatwierdzone przez Naczelnika Wydziału II:

Imię i Nazwisko: Anna Cieśla, Naczelnik Wydziału Pomocy Technicznej EOG i Komunikacji

Data: 21.06.2022 r.

Akceptacja Dyrektora

Imię i Nazwisko: Maciej Aulak, Dyrektor Departamentu Programów Pomocowych

/podpis elektroniczny/

Data: 22.06.2022 r.

22 czerwca 2022

.....
Data i podpis osoby upoważnionej w Jednostce Monitorowanej