

**INFORMACJA POKONTROLNA  
NR DFE-WKEFS-757-1-10/2021 (5)**

**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 2020 r. poz. 818, ze 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 porozumienia w sprawie realizacji projektu POWR.02.18.00-00-0001/17 z dnia 25.09.2017 r. (dalej: PDA)<sup>1</sup>.

**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 Funduszy Europejskich Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji.

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

Kierownik zespołu: Agata Żydanowicz-Błach

Członek zespołu: Michał Wierzbicki

**4. Termin kontroli**

2-8 września 2021 r.

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

Kontrola realizacji projektu, planowa.

<sup>1</sup> Aneksowana trzykrotnie, w datach: 21.12.2018 r., 11.07.2019 r., 21.12.2020 r.



**6. Nazwa jednostki kontrolowanej**

Ministerstwo Finansów

**7. Adres jednostki kontrolowanej**

ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa. Kontrola przeprowadzona w siedzibie beneficjenta.

**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**Numer naboru:** POWR.02.18.00-IP.01-00-001/17 (pozakonkursowy)**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:** **7 399 308,40 zł**, w ramach kosztów bezpośrednich rozliczane są rzeczywiście ponoszone wydatki, a koszty pośrednie rozliczane są w ramach ryczału wg stawki **10%**.**Numer kontroli:** POWR.02.18.00-00-0001/17-003**Numery kontrolowanych wniosków o płatność (dalej: WNP):** POWR.02.18.00-00-0001/17-011-01, POWR.02.18.00-00-0001/17-012-01, POWR.02.18.00-00-0001/17-013-01 [niezatwierdzony].**Wydatki kwalifikowalne deklarowane w kontrolowanych WNP:****WNP 11 (zatwierdzony): 0,00 zł;****WNP 12 (zatwierdzony): 0,00 zł;****WNP 13 (niezatwierdzony): 1 002 922,72 zł.****9. Zakres kontroli**

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



sprawdzenie m.in. czy deklarowane wydatki zostały rzeczywiście poniesione i czy są zgodne z wymogami programu operacyjnego i zasadami unijnymi i krajowymi, w szczególności, czy dla ich poniesienia prawidłowo zastosowano procedury zamówień publicznych i zasady konkurencyjności, a także czy zakupione towary i usługi zostały dostarczone. Kontroli podlegały także obszary przetwarzania danych osobowych uczestników projektu, działań informacyjno-promocyjnych, polityk horyzontalnych, projektów partnerskich oraz ścieżki audytu.

#### 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 2020/21, tj. poniesione w okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., rozliczane w WNP - POWR.02.18.00-00-0001/17-011-01, POWR.02.18.00-00-0001/17-012-01, POWR.02.18.00-00-0001/17-013-01 [niezatwierdzony].

Kontrola **rozliczeń finansowych** - w związku z objęciem kontrolą przez opiekuna projektu wszystkich wydatków rozliczanych przez beneficjenta w kontrolowanych WNP, kontrolą objęto jedynie kwestie ogólne.

Wobec barku wydatków związanych z **personelem projektu** zagadnienie to nie podlegało kontroli.

Kontrola udzielania **zamówień publicznych**: nie dotyczy. W okresie kontrolowanym poniesiono wydatki, które wynikały z przeprowadzonych dwóch postępowań w trybie przetargu nieograniczonego. Oba postępowania zostały objęte pogłębioną weryfikacją przez opiekuna projektu, co uprawniało zespół kontrolny do odstąpienia od kontroli tych postępowań (analiza wydatków nie wskazuje na nieuprawnione niezastosowanie przepisów o zamówieniach publicznych).

Kontrola nie objęła prawidłowości stosowania **zasady konkurencyjności i rozeznania rynku** z uwagi na brak zastosowania tych procedur z jednej, oraz braku wydatków, które powinny były im podlegać, a nie podlegać, z drugiej strony.

Kontrola objęła sprawdzenia poprawności **danych uczestników projektu**. Weryfikacji danych uczestników dokonano w odniesieniu do próby wytypowanej doborem celowym – kierując się wielkością grupy i okresem realizacji szkolenia. Próba objęła osoby przeszkolone w ramach szkolenia z dnia 28 sierpnia 2020 r. pn. *Szkolenie dla Kadry kierowniczej z Modelu komórki personalnej w zakresie realizacji zadania pn. Dział personalny jako partner strategiczny*



*prowadzonego w ramach projektu „Doskonalenie systemów i standardów zarządzania oraz obsługi klienta w administracji skarbowej (PO WER\_ZZL)”, zrealizowanego w formie stacjonarnej, w którym udział wzięło 21 osób. Wielkość próby określono na 21 osób (całkowita liczba uczestników wybranego szkolenia), co stanowi 19,09 % populacji objętej kontrolą.*

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 czy wydatki objęte pogłębioną analizą WNP.

**Kontrolowano w oparciu o WND o sumie kontrolnej** 00072A9/11/3/3/3/5/5/2/5/4/5/5/4/5/2/0/6/64/2

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

### **11.1 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 (dalej: WND) i dokonuje płatności przewidziane w budżecie.

WND przewidywał realizację 4 zadań. Zadanie 1 dotyczyło stworzenia komórki personalnej realizującej obok dotychczasowych zadań, także zadania analityczno-doradcze (HR Partner). Zaplanowanymi produktami zadania były: wstępny model komórki personalnej w KAS - 1 szt., raport z pilotażu - model komórki personalnej w KAS - 1 szt., model komórki personalnej w KAS - 1 szt., liczba pracowników i funkcjonariuszy KAS, którzy zostali przeszkoleni z zakresu zagadnień zarządczych i organizacyjnych - HR Partner – 125 osób, liczba jednostek administracji podatkowej objętych wsparciem w celu doskonalenia ich funkcjonowania i obsługi przedsiębiorców – 45.

Celem zadania 2 było opracowanie modelu kompetencji pracowników i funkcjonariuszy KAS pozwalającego na systemowe podejście do zagadnienia zarządzania kompetencjami w organizacji. Zaplanowane produkty w zadaniu 2 to: wstępny model kompetencji w KAS - 1 szt., raport z pilotażu - model kompetencji - 1 szt., model kompetencji w KAS - 1 szt., liczba pracowników i funkcjonariuszy KAS, którzy zostaną przeszkoleni z zakresu zagadnień zarządczych i organizacyjnych - model kompetencji – 70.



Zadanie 3 miało dotyczyć prognozowania zatrudnienia w KAS, jednakże odstąpiono od jego realizacji, co wynikało z trzeciego aneksu do PDA<sup>2</sup>.

W zadaniu 4 przewidziano następujące produkty: wdrożenie zasad regulujących wymagania w zakresie kwalifikacji zawodowych radców skarbowych i analityków oraz zasady ich szkolenia - 1 szt., raport z pilotażu - system doskonalenia zawodowego radców skarbowych i analityków - 1 szt., liczba pracowników i funkcjonariuszy KAS, którzy zostali przeszkoleni z zakresu problematyki prawnej i proceduralnej – 500.

Kontrola objęła WNP 11-13<sup>3</sup>. We wnioskach tych podano, w jaki sposób przejawiał się postęp merytoryczny w odniesieniu do poszczególnych zadań.

W zakresie zadania 1: poinformowano o realizacji pilotaż w Izbach Administracji Skarbowej w Białymstoku, Lublinie i Katowicach oraz o dostarczeniu przez wykonawcę w dn. 3 sierpnia 2020 r. Raportu z Pilotażu. Raport został przyjęty bez uwag – podpisano protokół odbioru produktu bez zastrzeżeń<sup>4</sup>. W dn. 10 sierpnia 2020 r. Wykonawca dostarczył kolejny produkt Model Komórki Personalnej - produkt odebrano protokołem odbioru podpisanym bez zastrzeżeń w dn. 12 sierpnia 2020 r.<sup>5</sup>. Zaplanowane szkolenia pn. "Szkolenie dla kadry kierowniczej z Modelu komórki personalnej (...)" odbyły się w dn. 26 i 28 sierpnia 2020 r., wzięło w nich udział 42 pracowników KAS (40 uczestników unikalnych) w dwóch grupach po 21 osób<sup>6</sup>.

W odniesieniu do zadania 2 poinformowano o obiorze materiałów: *Testy kompetencyjne. Założenia metodologiczne*<sup>7</sup>, *Scenariusz paneli eksperckich*<sup>8</sup>, *Program szkolenia na asesora KAS (wraz z harmonogramem i materiałami)*<sup>9</sup>, *Raport z paneli eksperckich*<sup>10</sup>, *Model kompetencji*

<sup>2</sup> Aneks nr POWR.02.18.00-00-0001/17-03 z dnia 21 grudnia 2020 r.

<sup>3</sup> WNP 11 i 12 o statusie zatwierdzone i WNP-13 niezatwierdzone.

<sup>4</sup> Beneficjent okazał Raport z pilotażu wstępnego modelu komórki personalnej oraz protokół odbioru z dn. 07.08.2020 r. do umowy z 28.10.2018 r. nr C/490/19/DOS/B/376.

<sup>5</sup> Beneficjent okazał Model komórki personalnej oraz protokół odbioru z dn. 12.08.2020r. do umowy z 28.10.2018 r. nr C/490/19/DOS/B/376.

<sup>6</sup> Beneficjent okazał listy obecności z obu szkoleń oraz dokumentację personalną wybranego przez zespół kontrolny szkolenia z dn. 28.08.2020 r. opisanego w części dotyczącej kwalifikowalności uczestników projektu. Protokoły z dn. 28.08.2020r. do umowy z dn. 28.10.2018 r. nr C/490/19/DOS/B/376 podpisane bez zastrzeżeń.

<sup>7</sup> Okazano materiał wraz z protokołem odbioru do umowy z dn. 19.11.2019 r. o nr C/491/19/DOS/B/375, podpisanym bez zastrzeżeń (z uwagami) w dn. 6.04.2020 r.

<sup>8</sup> Okazano materiał wraz z protokołem odbioru do umowy z dn. 19.11.2019 r. o nr C/491/19/DOS/B/375, podpisanym bez zastrzeżeń (z uwagami) w dn.27.05.2020r.

<sup>9</sup> Okazano materiał wraz z protokołem odbioru do umowy z dn. 19.11.2019 r. o nr C/491/19/DOS/B/375, podpisanym bez zastrzeżeń (z uwagami) w dn.16.06.2020r.

<sup>10</sup> Okazano materiał wraz z protokołem odbioru do umowy z dn. 19.11.2019 r. o nr C/491/19/DOS/B/375, podpisanym z zastrzeżeniami w dn.20.08.2020r.



*KAS<sup>11</sup>, Testy kompetencyjne wraz z instrukcją<sup>12</sup>, Raport z pilotażu - badanie kompetencji [Zbiorczy raport z przeprowadzonych badań przy użyciu testów i procesu DC - w ramach pilotażu]<sup>13</sup>, Raport z pilotażu – model kompetencji KAS, macierz porównywania ról i profili<sup>14</sup>, Model kompetencji pracowników/funkcjonariuszy KAS wraz z macierzą mapowania ról i ich profili w edytowanej wersji, narzędzia do badania kompetencji ogólnych i kierowniczych<sup>15</sup>, Plan wdrożenia modelu kompetencji w KAS<sup>16</sup>.* Ponadto w zadaniu 2 zorganizowano szkolenia: *Szkolenie dla asesorów KAS dla 12 osób 4 sesje po 5 dni<sup>17</sup>, Szkolenie z modelu kompetencji (online) jednodniowe w dn. 23 i 24 listopada 2020 r. dla 44 pracowników<sup>18</sup>, Szkolenie z zakresu zarządzania kompetencjami (online) 3 dniowe w dn. 25-27 listopada 2020 r. dla 33 pracowników<sup>19</sup>.* Brak we WND szczegółowych informacji na temat liczebności grup szkoleniowych.

Zgodnie z kontrolowanymi WNP zadań 3 i 4 nie realizowano.

## 11.2 Wskaźniki

**Kontrolowany WNP jest wnioskiem końcowym dlatego kontroli poddano wszystkie wskaźniki osiągnięte w projekcie.** W kontrolowanym WNP 13 beneficjent wykazał realizację wszystkich wskaźników produktu i rezultatu. Dla wskaźników produktu nr:

- 1 [zgodnie z WND] *Opracowany wstępny model komórki personalnej w KAS* wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym to 1,00, co stanowi 100,00 % jego wartości docelowej,
- 2 [zgodnie z WND] *Opracowany raport z pilotażu - model komórki personalnej w KAS* wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym to 1,00, co stanowi 100,00 % jego wartości docelowej,

<sup>11</sup> Okazano materiał wraz z protokołem odbioru do umowy z dn. 19.11.2019 r. o nr C/491/19/DOS/B/375, podpisanym z zastrzeżeniami w dn.18.09.2020r.

<sup>12</sup> Okazano materiał wraz z protokołem odbioru do umowy z dn. 19.11.2019 r. o nr C/491/19/DOS/B/375, podpisanym z zastrzeżeniami w dn.18.09.2020r.

<sup>13</sup> Okazano materiał wraz z protokołem odbioru do umowy z dn. 19.11.2019 r. o nr C/491/19/DOS/B/375, podpisanym z zastrzeżeniami w dn.28.10.2020r.

<sup>14</sup> Okazano materiał wraz z protokołem odbioru do umowy z dn. 19.11.2019 r. o nr C/491/19/DOS/B/375, podpisanym z zastrzeżeniami w dn.04.11.2020r.

<sup>15</sup> Protokół odbioru do umowy z dn. 19.11.2019 r. o nr C/491/19/DOS/B/375 wersji papierowych Modelu kompetencji wraz z narzędziami, podpisany bez zastrzeżeń w dn.27.11.2020r.

<sup>16</sup> Okazano materiał wraz z protokołem odbioru do umowy z dn. 19.11.2019 r. o nr C/491/19/DOS/B/375, podpisanym z bez zastrzeżeń (z uwagami) w dn.30.11.2020r.

<sup>17</sup>Ostatni zjazd został powtórzony z uwagi na niską ocenę dokonaną przez uczestników programu i metody szkolenia na ostatnim bloku szkoleniowym. Zespołowi kontrolnemu okazano listy obecności, materiały szkoleniowe oraz protokół odbioru do umowy z dn. 19.11.2019 r. o nr C/491/19/DOS/B/375 z dn. 22.10.2020r. podpisany bez zastrzeżeń. Protokół odbioru zawierał listę wydanych certyfikatów.

<sup>18</sup>Okazano protokoły odbioru do umowy z dn. 19.11.2019 r. o nr C/491/19/DOS/B/375 z dn. 04.12.2020 r. podpisany bez zastrzeżeń oraz listę obecności [dokument własny beneficjenta – szkolenie on-line]

<sup>19</sup> Okazano protokoły odbioru do umowy z dn. 19.11.2019 r. o nr C/491/19/DOS/B/375 z dn. 04.12.2020 r. podpisany bez zastrzeżeń oraz listę obecności [dokument własny beneficjenta – szkolenie on-line]

- 3 [zgodnie z WND] *Opracowany model komórki personalnej w KAS* wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym to 1,00, co stanowi 100,00 % jego wartości docelowej,
- 4 [zgodnie z WND] *Liczba jednostek administracji skarbowej objętych wsparciem w celu doskonalenia ich funkcjonowania i obsługi przedsiębiorców* wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym to 170,00, co stanowi 377,78 % jego wartości docelowej<sup>20</sup>,
- 5 [zgodnie z WND] *Liczba pracowników i funkcjonariuszy KAS, którzy zostali przeszkoleni z zakresu zagadnień zarządczych i organizacyjnych – HR Partner* wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym to 189,00, co stanowi 151,20 % jego wartości docelowej<sup>21</sup>,
- 6 [zgodnie z WND] *Opracowany wstępny model kompetencji w KAS* wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym to 1,00, co stanowi 100,00 % jego wartości docelowej<sup>22</sup>,
- 7 [zgodnie z WND] *Raport z pilotażu – model kompetencji* wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym to 1,00, co stanowi 100,00 % jego wartości docelowej,
- 8 [zgodnie z WND] *Liczba pracowników i funkcjonariuszy KAS, którzy zostali przeszkoleni z zakresu zagadnień zarządczych i organizacyjnych - model kompetencji* wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym to 72,00, co stanowi 102,86 % jego wartości docelowej<sup>23</sup>. Po złożeniu WNP 13 beneficjent zwrócił się do opiekuna projektu o dokonanie korekty w wysokości wskaźnika poprzez dodanie 2 osób. W toku czynności kontrolnych ustalono, że jeden z uczestników został podwójnie wpisany do zbioru uczestników i wskaźnik będzie musiał zostać dodatkowo skorygowany, o czym [pkt 11.3](#),
- 9 [zgodnie z WND] *Opracowany model kompetencji w KAS* wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym to 1,00, co stanowi 100,00 % jego wartości docelowej,
- 14 [zgodnie z WND] *Wdrożone zasady regulujące wymagania w zakresie kwalifikacji zawodowych radców skarbowych i analityków oraz zasady ich szkolenia* wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym to 1,00, co stanowi 100,00 % jego wartości docelowej<sup>24</sup>,
- 15 [zgodnie z WND] *Opracowany raport z pilotażu - system doskonalenia zawodowego radców skarbowych i analityków* wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym to 1,00, co stanowi 100,00 % jego wartości docelowej<sup>25</sup>,

<sup>20</sup> Lista uczestników przekazana do systemu SL2014 zawiera dane potwierdzające liczbę jednostek KAS objętych wsparciem w ramach projektu.

<sup>21</sup> Beneficjent okazał listy obecności ze szkoleń dot. modelu komórki personalnej oraz protokoły odbioru do umowy z dn. 19.11.2019 r. o nr C/491/19/DOS/B/376 podpisane bez zastrzeżeń.

<sup>22</sup> Okazano materiał Wstępny model kompetencji KAS wraz z protokołem odbioru produktu z dn. 12.02.2020 r. do umowy z dn. 19.11.2019 r. nr C/491/19/DOS/B/375,

<sup>23</sup> Dokumenty potwierdzające osiągnięcie wskaźnika opisane w części dot. postępu rzeczowego.

<sup>24</sup> Okazano produkty umowy z dn. 06.08.2018r. o nr C396/18/DLK/B/300/A-1 *Ramowe programy szkoleń dla radców skarbowych i analityków, Program szkolenia dla radców skarbowych, Testy kompetencyjne Testy sprawdzające, Pre-testy, Zasady punktacji i zaliczeń, Materiały szkoleniowe.*

<sup>25</sup> Okazano materiał *Raport z przeprowadzonych w ramach pilotażu szkoleń stacjonarnych* wraz z protokołem odbioru produktu z dn. 25.10.2018 r. do umowy z dn. 06.08.2018 r. nr C396/18/DLK/B/300/A-1.



16 [zgodnie z WND] *Liczba pracowników i funkcjonariuszy KAS, którzy zostali przeszkoleni z zakresu problematyki prawnej i proceduralnej* wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym to 646,00, co stanowi 129,00 % jego wartości docelowej<sup>26</sup>.

Dla wskaźników rezultatu nr:

1 [zgodnie z WND] *Liczba jednostek administracji podatkowej, które wdrożyły narzędzia doskonalenia jakości funkcjonowania i obsługi przedsiębiorców* wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym to 125,00, co stanowi 277,78 % jego wartości docelowej<sup>27</sup>,

2 [zgodnie z WND] *Liczba pracowników i funkcjonariuszy KAS, którzy podnieśli poziom wiedzy z zakresu zagadnień zarządczych i organizacyjnych* wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym to 261,00, co stanowi 130,50 % jego wartości docelowej<sup>28</sup>. Po złożeniu WNP 13 beneficjent zwrócił się do opiekuna projektu o dokonanie korekty w wysokości wskaźnika poprzez dodanie 2 osób. W toku czynności kontrolnych ustalono, że jeden z uczestników został podwójnie wpisany do zbioru uczestników i wskaźnik będzie musiał zostać dodatkowo skorygowany, o czym [pkt 11.3](#),

3 [zgodnie z WND] *Liczba pracowników i funkcjonariuszy KAS, którzy podnieśli poziom wiedzy z zakresu problematyki prawnej i proceduralnej* wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym to 645,00, co stanowi 129,00 % jego wartości docelowej<sup>29</sup>.

Resumując, wszystkie badane wskaźniki wykazano poprawnie, z zastrzeżeniem wskaźników wskazanych powyżej wymagających korekty.

Stwierdzono, że deklarowany w WNP postęp rzeczowy, co do zasady ma odzwierciedlenie w dokumentacji projektowej.

Projekt realizowany terminowo względem harmonogramu ujętego we WND stanowiącym załącznik do aneksu 3 z dnia 21 grudnia 2020 r. do porozumienia.

<sup>26</sup> Weryfikacji wskaźnika dokonano na próbie obejmującej pilotaż oraz I poziom szkolenia dla radców skarbowych i analityków [wskaźnik obejmuje jeszcze szkolenia na poziomie II i III]. Potwierdzono udział 562 uczestników [co stanowi około 87% wysokości zaraportowanego wskaźnika] na podstawie list obecności, protokołów odbioru szkoleń, ankiet AIOS, ewidencji wydanych certyfikatów.

<sup>27</sup> Zgodnie z wyjaśnieniami beneficjenta wskaźnik rezultatu został osiągnięty poprzez wdrożenie pionu personalnego w 3 województwach: Lubelskim - skład: 1 Izba Administracji Skarbowej(IAS), 21 Urzędów Skarbowych (US), 1 Urząd Celno-Skarbowy (UCS), 3 Delegatury, 19 Oddziałów Celnych (OC), razem 45 jednostek KAS; Podlaskim - skład: 1 IAS, 14 US, 1 UCS, 3 Delegatury, 9 OC, razem 28 jednostek KAS; Śląskim skład: 1 IAS, 35 US, 1 UCS, 4 Delegatury, 11 OC, razem 52 jednostki KAS. Łącznie 125 jednostek KAS.

<sup>28</sup> Potwierdzono na próbie obejmującej szkolenia raportowane we WNP objętych kontrolą, opis dokumentów powyżej.

<sup>29</sup> Kontrolą nie objęto wskaźników produktu od 10 do 13 z powodu rezygnacji z realizacji zadania 3.





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

W WND planowano objęcie wsparciem 695 os. z 45 jednostek administracji podatkowej, na co wskazują opisy zadań w pkt 4.1. Brak było jednego wskaźnika rozliczającego całą tę wielkość; przewidziano zaś wskaźniki produktu – zgodnie z WND - nr 5 *Liczba pracowników i funkcjonariuszy KAS, którzy zostali przeszkoleni z zakresu zagadnień zarządczych i organizacyjnych – HR Partner* (z wartością docelową 125), nr 8 *Liczba pracowników i funkcjonariuszy KAS, którzy zostali przeszkoleni z zakresu zagadnień zarządczych i organizacyjnych - model kompetencji* (z wartością docelową 70) oraz nr 16 *Liczba pracowników i funkcjonariuszy KAS, którzy zostali przeszkoleni z zakresu problematyki prawnej i proceduralnej* (z wartością docelową 500) - razem 695<sup>30</sup>. W okresie objętym kontrolą zostało przeszkolonych – zgodnie ze wskaźnikami produktu ujętymi w kontrolowanych WNP – **108 nowych uczestników**, [uwzględniając prośbę beneficjenta o korektę wniosku o płatność skierowaną do opiekuna projektu w dn. 18.02.2021r. - 110]<sup>31</sup> w zadaniu 1 i 2.

W projekcie przetwarzane były dane uczestników, wykonawców i personelu.

Weryfikacji danych uczestników dokonano w odniesieniu do próby wytypowanej doborem celowym – kierując się wielkością grupy i okresem realizacji szkolenia. Próba obejmuje osoby przeszkolone w ramach szkolenia z dnia 28 sierpnia 2020r. pn. *Szkolenie dla Kadry kierowniczej z Modelu komórki personalnej w zakresie realizacji zadania pn. „Dział personalny jako partner strategiczny „prowadzonego w ramach projektu „Doskonalenie systemów i standardów zarządzania oraz obsługi klienta w administracji skarbowej (PO WER\_ZZL)”*, w którym udział wzięło 21 osób. Było to szkolenie realizowane w formie stacjonarnej w siedzibie Ministerstwa Finansów. Zgodnie z WND w szkoleniu z przedmiotowej tematyki zaplanowano udział 30 osób, ostatecznie przeszkolono 40<sup>32</sup> w dwóch grupach szkoleniowych.

Wielkość próby określono na 21 osób (całkowita liczba uczestników wybranego szkolenia), co stanowi 19,09 % populacji objętej kontrolą.

Kontrola wykazała, że dokumentacja uczestników szkolenia objętych próbą jest kompletna, tzn. że sporządzono wszystkie wymagane dokumenty i uzupełniono wszystkie wymagane dane

<sup>30</sup> W związku ze zmianami jakie dokonano w projekcie – rezygnacja z zadania nr 3 - wskaźnik nr 13 Liczba pracowników i funkcjonariuszy KAS, którzy zostali przeszkoleni z zakresu zagadnień zarządczych i organizacyjnych - prognozowanie etatyzacyjne nie był realizowany (wartość docelowa, zgodnie z WND – równa 0).

<sup>31</sup> W SL2014 przekazano zbiór danych wszystkich uczestników w projekcie, liczący 908 os, zbiór ten jednak został wycofany i będzie korygowany również w związku z ustaleniami kontroli.

<sup>32</sup> 40 uczestników unikalnych, 42 faktycznych.



w systemie SL2014. Niemniej jednak, zidentyfikowano w wersjach papierowych kwestionariuszy uczestników projektu braki danych głównie dot. oznaczenia projektu i danych teleadresowych instytucji. Powyższe **stanowi naruszenie** Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020. Jednakże **ze względu na dokonane w trakcie trwania kontroli działania korygujących** przez beneficjenta – polegające na uzupełnieniu dokumentacji uczestników - odstępuje się od formułowania zaleceń pokontrolnych.

Zidentyfikowano jeden przypadek, w którym **uczestnik projektu został ujęty dwa razy na liście uczestników przekazanych do systemu SL2014**, co było spowodowane niewłaściwym wypełnieniem przez uczestnika dokumentacji zgłoszeniowej, tj. błędem w podanym nr PESEL, który nie został zidentyfikowany przez beneficjenta na etapie wprowadzania danych do systemu SL2014. Należy uznać, że **stanowi to naruszenie zasad** wskazanych w Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020, **co należy uznać za uchybienie**. Błąd ten miał jednostkowy charakter. Beneficjent podjął niezwłocznie działania zmierzające do skorygowania przekazanej IP listy uczestników. Wobec powyższego na prośbę beneficjenta opiekun projektu w dn. 07.09.2021r. wycofał formularz uczestników projektu.

Z uwagi na **powyższe działania korygujące zleceń pokontrolnych nie formułowano**.

W zakresie przetwarzania danych personelu projektu, stwierdzono, że beneficjent wypełnił obowiązki informacyjny względem personelu (2 os.).

W zakresie przetwarzania danych wykonawców stwierdzono, że klauzule informacyjne, zamieszczone w dokumentacji postępowań, o których mowa w [pkt 11.5](#) odnosiły się jednak do podstawowej działalności zamawiającego, a nie realizacji projektu. W zakresie projektu zakres obowiązku jest znacząco inny (inne zbiory, inny administrator, inne podstawy prawne itd.). W konsekwencji, nie można było uznać obowiązek informacyjny za spełniony właściwie. Narusza to § 19 ust. 19 PDA w zw. z art. 13 RODO, co należy potraktować jako **uchybienie**. W związku ze stwierdzonym uchybieniem, jeszcze w toku kontroli, beneficjent wykonał obowiązki informacyjne względem wykonawców we właściwym zakresie (e-mailowo). Pozwala to na rezygnację z kierowania zaleceń pokontrolnych dla tego obszaru jako bezprzedmiotowych.

Powierzenia przetwarzania danych dokonano na podstawie umów:



- z dnia 6 sierpnia 2018 r. (zał. nr 16 do umowy nr C396/18/DLK/B/300/A-1)<sup>33</sup>,
- z dnia 28 października 2019 r. (zał. nr 10 do umowy nr C490/19/DOS/B/376),
- z dnia 19 listopada 2019 r. (zał. nr 5 nr umowy nr C491/19/DOS/B/375).

W umowach zachowano zgodność celu przetwarzania danych oraz wskazano zakres danych, jaki zostanie powierzony.

Ustalono, że beneficjent pismem z dnia 22 sierpnia 2019 r. o sygn. DOS8.152.1.2019 poinformował Instytucję Pośredniczącą o zamiarze zawarcia umów powierzenia, co stanowiło realizację zobowiązań ciążących na beneficjencie a wynikających z § 19 ust. 9 PDA.

Beneficjent wystawił upoważnienia do przetwarzania danych, które zarejestrowano. Beneficjent posiadają dokumentację przetwarzania danych (w tym rejestr kategorii) oraz szacują ryzyko dla procesów przetwarzania danych osobowych. Według oświadczenia beneficjent przetwarza dane osobowe wyłącznie w celach udzielenia wsparcia i realizacji projektu. W toku kontroli nie odnaleziono faktów stojących w sprzeczności z tymi twierdzeniami.

## **11.4 Rozliczenia finansowe**

### **11.4.1 Sposób ewidencjonowania wydatków**

W trakcie kontroli potwierdzono, że rozliczenia finansowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości. Ustalono, iż zostały wyodrębnione konta syntetyczne i analityczne dla projektu.

### **11.4.2 Sposób dokumentowania wydatków**

Udostępnione przez beneficjenta dokumenty rozliczeniowe zawierają niezbędne informacje dotyczące zachowania właściwej ścieżki audytu w tym obszarze, w szczególności jest uwidoczniony związek poniesionego wydatku z projektem.

### **11.4.3 Kwalifikowalność wydatków**

Zagadnienie weryfikowane na etapie kontroli wniosku o płatność dokonywanej przez opiekuna projektu.

### **11.4.4 Wkład własny**

Nie dotyczy - zgodnie z PDA, nie przewidziano wniesienia wkładu własnego.

---

<sup>33</sup> Umowa została objęta kontrolą, która odbyła się w dn. 24-29 stycznia 2019 r. Ustalenia dotyczące niniejszej umowy zostały ujęte w Informacji pokontrolnej z dn. 12.02. 2019 o nr DAP-WKEFS-757-16-12/2019 r.



#### **11.4.5 Koszty pośrednie**

Limit kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem wynosi **10%** wydatków bezpośrednich. Zagadnienie weryfikowane na etapie kontroli wniosku o płatność dokonywanej przez opiekuna projektu.

#### **11.4.6 Dochód w projekcie**

Nie stwierdzono, aby środki przekazane na realizację projektu przyczyniły się do wygenerowania dochodu. Tym samym należy uznać, że projekt nie wygenerował dochodów, o których mowa w art. 65 ust. 8 rozporządzenia ogólnego, które podlegałyby zwrotowi.

#### **11.4.7 Podatek VAT w projekcie**

W trakcie kontroli ustalono, że beneficjent nie może odzyskać podatku VAT zapłaconego w ramach projektu. Złożone oświadczenie o kwalifikowalności podatku od towarów i usług pozostaje aktualne podczas prowadzenia czynności kontrolnych.

### **11.5 Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów unijnych dotyczących zamówień**

Beneficjent jest zamawiającym w rozumieniu przepisów o zamówieniach publicznych. W okresie kontrolowanym poniesiono wydatki (faktura nr 4290005697 z dn. 04.09.2020 r. na kwotę 99 217,00 zł ujęta we WNP 13 poz. 1), które wynikały z przeprowadzonego postępowania, w trybie przetargu nieograniczonego, o sygnaturze C490/19/DOS/B/376. Ogłoszenie opublikowano w dn. 30.07.2019 r. w Dzienniku Urzędowym UE 2019/S 145-357278 na utworzenie Działu Personalnego jako Partnera Strategicznego w ramach Projektu „Doskonalenie systemów i standardów zarządzania oraz obsługi klienta w administracji skarbowej”, umowa nr C490/19/DOS/B/376 z dn. 28.10.2019 r. z HAY GROUP SP. Z O.O. na kwotę 574 675,00 zł zabezpieczona na poz. 5.1.1.1 budżetu projektu. Postępowanie to zostało objęte pogłębioną weryfikacją WNP 13 przez opiekuna projektu, co uprawnia do odstąpienia od kontroli tego postępowania.

Ponadto, w okresie kontrolowanym poniesiono wydatki (faktura nr 12/2020 z dn. 23.10.2020 r. na kwotę 364 000,00 zł, faktura nr 13/2020 z dn. 25.11.2020 r. na kwotę 340 000,00 zł, faktura nr 14/2020 z dn. 25.11.2020 r. na kwotę 94 450,00 zł, faktura nr 15/2020 z dn. 30.11.2020 r. na kwotę 11 000,00 zł, faktura nr 16/2020 z dn. 07.12.2020 r. na kwotę 36 400,00 zł ujęte we WNP-13 poz. 2-6), które wynikały z przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, o sygnaturze C490/19/DOS/B/375. Ogłoszenie opublikowano w dn. 30.07.2019 r. w Dzienniku Urzędowym UE 2019/S 145-357482 na opracowanie Systemu zarządzania kompetencjami pracowników i funkcjonariuszy KAS w



ramach projektu "Doskonalenie systemów i standardów zarządzania oraz obsługi klienta w administracji skarbowej", umowa nr C/491/19/DOS/B/375 z dn. 19.11.2019 r. z JKM S.C. KONRAD PAWŁOWSKI I JACEK WIECZOREK i IBC GROUP CENTRAL EUROPE HOLDING S.A. na kwotę

1 350 000,00 zł [po uwzględnieniu aneksu nr 2 z dnia 19.11.2020 r. na kwotę 1 345 900 zł], zabezpieczona na poz. 5.1.1.2 budżetu projektu. Postępowanie to zostało objęte pogłębioną weryfikacją WNP 13 przez opiekuna projektu, co uprawnia od odstąpienia do kontroli tego postępowania.

Poza powyższym, w systemie SL2014 wykazano trzy inne postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w tym jedno unieważnione. W okresie kontrolowanym nie ponoszono wydatków dotyczących tych postępowań<sup>34</sup>.

W okresie kontrolowanym nie zrealizowano wydatku, który powinien być wynikać z postępowania PZP, a nie wynikał (analiza wydatków nie wskazuje na ewentualne nieuprawnione niezastosowanie przepisów o zamówieniach publicznych).

Jedyną kwestią badaną w związku z przedmiotowym postępowaniem było wypełnienie obowiązku informacyjnego względem wykonawców, gdyż problematyka ta dotyczy szerszego zagadnienia, jaką jest przetwarzania danych osobowych. Wyniki [zawarto w pkt 11.3](#).

### 11.6 Stosowanie zasady konkurencyjności

W okresie kontrolowanym nie poniesiono wydatków, które wynikały z przeprowadzonego postępowania w trybie zasady konkurencyjności. W okresie kontrolowanym nie zrealizowano żadnego innego wydatku, który powinien być wynikać z postępowania PZP, a nie wynikał (analiza wydatków nie wskazuje na ewentualne nieuprawnione niezastosowanie przepisów o zamówieniach publicznych).

---

<sup>34</sup> Były to postępowania przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Pierwszy ogłoszony dn. 06.06.2018r., nr ogłoszenia 2018/S106-242533, nr umowy C/396/18/DLK/B/300/A-1 z dn. 06.08.2018 objęty analizą pogłębioną opiekuna projektu WNP-1 oraz drugi ogłoszony dn. 29.01.2019r. nr ogłoszenia 2019/S 020-043340, nr umowy C/846/18/DLK/B/299-3 z dn. 23.04.2019r.



### **11.7 Rozeznanie rynku**

Kontrola nie objęła prawidłowości stosowania **rozeznania rynku** z uwagi na brak zastosowania takiej procedury z jednej, oraz brak wydatków, które powinny być jej podlegać, a nie podlegały, z drugiej strony.

### **11.8 Zarządzanie projektem i personel projektu**

Wobec barku wydatków związanych z **personelem projektu** zagadnienie to nie podlegało kontroli. W trakcie kontroli ustalono, że projekt był zarządzany w sposób określony we WND.

### **11.9 Pomoc publiczna**

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

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

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

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

W trakcie kontroli zostały okazane wszystkie niezbędne dokumenty, zarówno dotyczące postępu rzeczowego, jak i finansowego. Beneficjent zapewnił bez zbędnej zwłoki dostęp do dokumentacji projektowej. Dokumentacja jest uporządkowana w opisanych segregatorach w logicznym i przejrzystym układzie.

### **11.12 Działania promocyjno-informacyjne**

W trakcie kontroli potwierdzono oznakowanie biura projektu i miejsca realizacji projektu, które spełnia wymagania zgodnie z załącznikiem nr 10 do PDA: Obowiązki informacyjne beneficjenta, jak również zamieszczenie logotypów na dokumentacji merytorycznej projektu. Potwierdzono również zamieszczenie informacji na stronie internetowej.

### **11.13 Projekty partnerskie**

Projekt realizowany poza formułą partnerską.

### **11.14 Projekty grantowe**

Nie dotyczy, projekt nie jest projektem grantowym.

### 11.15 Błędy systemowe

W projekcie nie stwierdzono błędów systemowych.

### 11.16 Inne kwestie

Dla projektu nie została przeprowadzona wizyta monitoringowa i z uwagi na zakończenie realizacji projektu taka wizyta nie jest planowana.

Wpisu do książki kontroli dokonano pod poz. 16.

## 12. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybiecia

**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 następujące uchybiecia:

[1] względem zasad wskazanych w Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020, polegające na braku danych dot. oznaczenia projektu i danych teleadresowych instytucji w wersjach papierowych kwestionariuszy uczestników projektu; [więcej w pkt 11.3](#),

[2] względem zasad wskazanych w Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020, polegające na dwukrotnym wpisaniu tego samego uczestnika do zbioru danych uczestników projektu w systemie SL2014; [więcej w pkt 11.3](#),

[3] względem § 19 ust. 19 PDA w zw. z art. 13 RODO, tj. niewłaściwym wykonaniem obowiązku informacyjnego względem wykonawców w postępowaniu (zarówno przez beneficjenta, jak i partnera); [więcej w pkt 11.3](#).

## 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 nieznacznymi zastrzeżeniami**,
- Rozliczenia finansowe – **bez zastrzeżeń**,
- Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publiczne) – **z nieznacznymi zastrzeżeniami**,
- 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. Wystawianie zaleceń pokontrolnych względem stwierdzonych uchybień jest bezprzedmiotowe z uwagi na podjęcie przez beneficjenta wyczerpujących działań naprawczych tam, gdzie było to możliwe.





**17. Data sporządzenia informacji pokontrolnej**

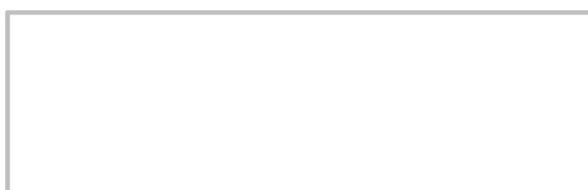
30 września 2021 r.

**18. Załączniki**

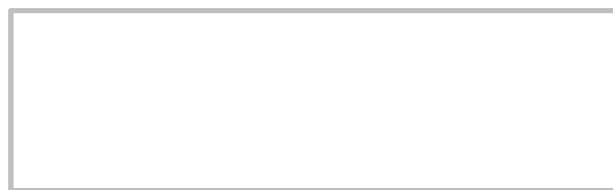
Nie dotyczy.

**19. Podpisy**

Dokument sporządzony wyłącznie elektronicznie.



*Agata Żydanowicz-Błach*



*Michał Wierzbicki*

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji  
z u.p. Zastępca Dyrektora  
Departamentu Funduszy Europejskich MSWiA  
Magdalena Zdrojewska  
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

