

Oznaczenie jednostki kontrolującej:

Wojewoda Wielkopolski

Instytucja Pośrednicząca ZPORR

al. Niepodległości 16/18

61-713 Poznań

FE.VI.33041-10/06

INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli projektu realizowanego w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego, dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

1. Kontrolowany:

Fundacja Uniwersytetu im. A. Mickiewicza w Poznaniu, Poznański Park Naukowo – Technologiczny, zwana w dalszej części informacji „Fundacją”

ul. Rubież 46

61-612 Poznań

2. Tytuł projektu:

„Szkolenia podnoszące kwalifikacje osób zaangażowanych we wdrażanie Działania 2.6 Regionalne Strategie Innowacyjne i transfer wiedzy ZPORR w Wielkopolsce” (02/468)

3. Numer i data podpisania umowy o dofinansowanie:

Umowa nr Z/2.30/IV/4.2/30/06/U/32/06 z 23 września 2006 r., zmieniona:

- aneksem nr 1 z 12 marca 2007 r.,
- aneksem nr 2 z 19 listopada 2007 r.,
- aneksem nr 3 z 16 czerwca 2008 r.,

zwana dalej: „umową o dofinansowanie”.

4. Rodzaj kontroli:

na miejscu końcowa

5. Zakres oraz przedmiot kontroli:

- zakres kontroli:



sprawdzenie dokumentów w siedzibie Beneficjenta,

– przedmiot kontroli:

kontrola na miejscu Projektu: „Szkolenia podnoszące kwalifikacje osób zaangażowanych we wdrażanie Działania 2.6 Regionalne Strategie Innowacyjne i transfer wiedzy ZPORR w Wielkopolsce” (02/468)

6. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 51 pkt 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. Nr 116, poz. 1206 ze zm.),
- § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. Nr 90, poz. 602.),
- § 11 umowy o dofinansowanie nr Z/2.30/IV/4.2/30/06/U/32/06 z 23 września 2006 r.,
- upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego z 6 marca 2009 r. nr WN.II-0939-82/09.

7. Data kontroli (data rozpoczęcia i zakończenia kontroli):

Od 9 marca do 8 maja 2009 r. *7 kwietnia*

8. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Fundacja Uniwersytetu im. A. Mickiewicza w Poznaniu, Poznański Park Naukowo – Technologiczny, ul. Rubież 46, 61-612 Poznań.

9. Skład Zespołu Kontrolującego:

- Michał Suchanek – starszy specjalista w Oddziale Kontroli i Monitoringu Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu – kierownik zespołu kontrolującego,
- Włodzimierz Kasprzycki – starszy specjalista w Oddziale Kontroli i Monitoringu Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu,



Unia Europejska

al. Niepodległości 16/18, 61-713 Poznań
tel. 061 854-13-41, fax. 061 854-16-24
www.poznan.uw.gov.pl, e-mail: fe@poznan.uw.gov.pl



Handwritten signature and date: 10 Feb

- Rafał Bukalski – starszy specjalista w Oddziale Kontroli i Monitoringu Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

10. Opis stwierdzony w wyniku kontroli stanu faktycznego:

10.1. Osoby reprezentujące Fundację UAM:

Uchwałami Rady Nadzorczej Uniwersytetu im. A. Mickiewicza Nr 1/2003 z 17 września 2003 r. oraz Nr 9/2006 z 27 czerwca 2006 r. powołano na stanowisko Prezesa Zarządu Fundacji UAM prof. dr hab. Bogdana Marcińca.

Dyrektorem Fundacji UAM od 1 lipca 1992 r. był Tadeusz Kosicki, z którym Fundacja 23 czerwca 1992 r. zawarła umowę o pracę na czas nieokreślony.

Obecnie Dyrektorem Fundacji UAM jest Hanna Szafrńska powołana na powyższe stanowisko uchwałą 27/13/07 z posiedzenia Zarządu Fundacji Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza w Poznaniu z 18 maja 2007 r.

10.2. W związku z kontrolą informacji udzielali:

- Hanna Szafrńska – Dyrektor Fundacji UAM,
- Joanna Witt – PD.III.2 – Stanowisko ds. kontroli i obsługi finansowej Działania 2.6 ZPORR,
- Małgorzata Szymańska – Główna Księgowa.

10.3. Osoby kontrolujące zweryfikowały następujące dokumenty:

– finansowe:

oryginały dokumentów księgowych, tj. faktur VAT, rachunków, poleceń wyjazdów służbowych oraz wyciągów bankowych, wydruki kont księgowych, na których zostały zaewidencjonowane operacje związane z projektem, politykę rachunkowości, instrukcję obiegu i kontroli księgowej;

– pozostałe:

dokument regulujący zasady obiegu i archiwizowania dokumentacji, wniosek o dofinansowanie, sprawozdanie z realizacji Projektu.



Dyrektor Fundacji UAM 4 maja 2009 r. oświadczyła, iż „do dnia 4 maja 2009 r. nie została przeprowadzona żadna kontrola ani audyt zewnętrzny projektu nr 02/468 „Szkolenia podnoszące kwalifikacje osób zaangażowanych we wdrażanie Działania 2.6 Regionalne Strategie Innowacyjne i transfer wiedzy ZPORR w Wielkopolsce” realizowanego przez Fundację Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza w ramach Pomocy Technicznej ZPORR”.

[**Akta nr 1** – Oświadczenie Dyrektora Fundacji z 4 maja 2009 r. dotyczące przeprowadzonych kontroli]

10.4. Informacje ogólne:

10.4.1. Wniosek aplikacyjny:

16 sierpnia 2006 r. Beneficjent złożył do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego - Departament Wdrażania Programów Rozwoju Regionalnego pierwotny wniosek o dofinansowanie, ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Projektu: „Szkolenia podnoszące kwalifikacje osób zaangażowanych we wdrażanie Działania 2.6 Regionalne Strategie Innowacyjne i transfer wiedzy ZPORR w Wielkopolsce” realizowanego w ramach Priorytetu 4 - Pomoc Techniczna Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004 - 2006.

W punkcie 5.2. „Harmonogram realizacji” ujęto następujące fazy realizacji Projektu:

- planowany termin rozpoczęcia realizacji projektu: **1 sierpnia 2005 r.**,
- planowany termin zakończenia realizacji projektu: **31 grudnia 2008 r.**

W punkcie 6. „Wskaźniki produktu” wniosku aplikacyjnego zostały określone wskaźniki dla przedmiotowego Projektu:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wartość bazowa	Wartość docelowa
1.	04.2.1 Liczba osób zaangażowanych we wdrażanie ZPORR objętych szkoleniami	0,00	4,00
2.	04.2.2 Wolumen szkoleń	0,00	1580,00



[Handwritten signature]

W punkcie 9. „Planowane wydatki w ramach projektu” wniosku aplikacyjnego przedstawiono planowane wydatki w ramach Projektu w kwotach netto z podziałem na:

- koszty kwalifikowalne: **77.435,70 zł**, w tym:
 - koszt przejazdów, wyżywienia, noclegów związanych z udziałem pracowników w szkoleniach: **31.525,70 zł**,
 - koszty udziału pracowników w szkoleniach językowych: **45.890,00 zł**,
 - koszt zabezpieczenia umowy o dofinansowanie: **20,00 zł**,
- koszty niekwalifikowane - nie zaplanowano.

Całkowity koszt projektu został określony na sumę: **77.435,70 zł**.

W punkcie 10. wniosku aplikacyjnego wskazano następujące źródła finansowania Projektu:

- wkład wspólnotowy (fundusz strukturalny): **58.061,31 zł**,
- krajowy wkład publiczny (budżet państwa): **11.615,35 zł**,
- krajowy wkład publiczny (budżet jednostek samorządu terytorialnego): **7.759,04 zł**.

10.4.2. Umowa o dofinansowanie:

Umowa o dofinansowaniu Projektu: „Szkolenia podnoszące kwalifikacje osób zaangażowanych we wdrażanie Działania 2.6 Regionalne Strategie Innowacyjne i transfer wiedzy ZPORR w Wielkopolsce” (02/468) została zawarta pomiędzy „Instytucją Pośredniczącą” – Wojewodą Wielkopolskim Tadeuszem Dziubą a Fundacją Uniwersytetu im. A. Mickiewicza w Poznaniu – Poznański Park Naukowo-Technologiczny reprezentowaną przez Tadeusza Kosickiego – Dyrektora Fundacji oraz Jacka Gulińskiego – Członka Zarządu Fundacji.

Według § 2 umowy o dofinansowanie Instytucja Pośrednicząca przyznała Beneficjentowi na realizację Projektu dofinansowanie ze środków EFRR w kwocie nie większej niż: **69.676,66 zł**, co stanowi 89,98 % kwoty wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu, w tym: ze środków Funduszu w kwocie nie większej niż: **58.061,31 zł**, stanowiącej 74,98% wydatków kwalifikowalnych oraz budżetu państwa współfinansowanie w kwocie nie większej niż **11.615,35 zł**. Całkowitą wartość projektu określono na kwotę **77.435,70 zł** i jest to również wartość całkowitych wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu. Beneficjent zobowiązał się do wydatkowania na realizację Projektu wkładu własnego



w wysokości **7.759,04** zł. Ponadto Beneficjent zobowiązał się pokryć ze środków własnych wszelkie wydatki niekwalifikowalne w ramach Projektu.

W § 3 ust. 1 umowy o dofinansowanie ustalono:

- dzień rozpoczęcia realizacji: **1 sierpnia 2005 r.**,
- dzień zakończenia rzeczowego realizacji: **31 grudnia 2008 r.**,
- dzień zakończenia finansowego realizacji: **31 grudnia 2008 r.**

Aneks nr 1 z 12 marca 2007 r. zmieniono:

- brzmienie § 3 ust. 1 umowy.

Aneks nr 2 z 19 listopada 2007 r. zmieniono:

- brzmienie § 2 ust. 1 i 4 umowy:

Instytucja Pośrednicząca przyznała Beneficjentowi na realizację Projektu dofinansowanie ze środków EFRR w kwocie nie większej niż: **69.676,64** zł, co stanowi 89,98 % kwoty wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu, w tym: ze środków Funduszu w kwocie nie większej niż: **58.061,28** zł, stanowiącej 74,98% wydatków kwalifikowalnych oraz budżetu państwa współfinansowanie w kwocie nie większej niż **11.615,36** zł, stanowiącej 15% wydatków kwalifikowalnych. Beneficjent zobowiązał się do wydatkowania na realizację Projektu wkładu własnego w wysokości **7.759,06** zł;

- tabelę 9 wniosku o dofinansowanie,
- tabelę 10 wniosku o dofinansowanie.

Aneks nr 3 z 16 czerwca 2008 r. zmieniono:

- brzmienie § 3 ust. 1 umowy, ustalając:
 - dzień rozpoczęcia realizacji: **1 sierpnia 2005 r.**,
 - dzień zakończenia rzeczowego realizacji: **30 września 2008 r.**,
 - dzień zakończenia finansowego realizacji: **30 września 2008 r.**;
- tabelę 5.2 wniosku o dofinansowanie, w której wskazano:
 - planowany termin rozpoczęcia realizacji projektu: 1 sierpnia 2005 r.,
 - planowany termin zakończenia realizacji projektu: 30 września 2008 r.;
- tabelę 9 wniosku o dofinansowanie, w której wskazano:



[Podpis]

planowane wydatki w ramach projektu w kwotach netto z podziałem na:

- koszty kwalifikowalne: **77.435,70 zł**, w tym:
 - koszty przejazdów, wyżywienia, noclegów związanych z udziałem pracowników w szkoleniach: **51.009,26 zł**,
 - koszty udziału pracowników w szkoleniach językowych: **26.426,44 zł**,
- koszty niekwalifikowane - nie zaplanowano.

Całkowity koszt projektu został określony na sumę: **77.435,70 zł**;

- tabelę 10 wniosku o dofinansowanie, w której wskazano:

następujące źródła finansowania Projektu:

- wkład wspólnotowy (fundusz strukturalny): **58.061,28 zł**,
- krajowy wkład publiczny (budżet państwa): **11.615,36 zł**,
- krajowy wkład publiczny (budżet jednostek samorządu terytorialnego): **7.759,06 zł**.

10.4.3. Wniosek o płatność końcową:

W trakcie realizacji Projektu Beneficjent złożył jeden wniosek o płatność, tj.:

- wniosek o płatność końcową za okres od 17 sierpnia 2005 r. do 30 września 2008 r.:
 - kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem: **70.258,33 zł**,
 - wnioskowana kwota dofinansowania: **52.679,69 zł**.

10.4.4. Sprawozdanie końcowe:

7 kwietnia 2009 r. Fundacja Uniwersytetu im. A. Mickiewicza w Poznaniu, Poznański Park Naukowo – Technologiczny, złożyła sprawozdanie końcowego z realizacji przedmiotowego

10.6. Zagadnienia finansowe:

10.6.1. Zasady rachunkowości w Fundacji regulowała Polityka rachunkowości wprowadzona uchwałą Nr 63/18/2004 Zarządu Fundacji Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza z 20 września 2004 r. w sprawie przyjęcia „Polityki rachunkowości”. Uchwałą nr 2A/01/07 z posiedzenia Zarządu Fundacji Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza w Poznaniu z dnia 2 stycznia 2007 r. wprowadzono zmiany w Polityce rachunkowości.

10.6.2. W toku kontroli Beneficjent przedłożył osobom kontrolującym oryginały dokumentów księgowych, tj. faktur, rachunków, poleceń wyjazdów służbowych oraz wyciągów



Unia Europejska

al. Niepodległości 16/18, 61-713 Poznań
tel. 061 854-13-41, fax. 061 854-16-24
www.poznan.uw.gov.pl, e-mail: fe@poznan.uw.gov.pl



ZPORR
Zintegrowany Program
Operacyjny
Rozwoju Regionalnego

bankowych potwierdzających zapłatę za zrealizowanie zadania w ramach Projektu. Ww. dokumenty potwierdzają dokonanie płatności poniesionych kosztów kwalifikowanych dotyczących realizacji Projektu na łączną kwotę 70.258,33 zł.

Dokumenty księgowe posiadają cechy określone w art. 21. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), zawierają zapisy o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, zatwierdzeniu do zapłaty wraz z podpisem pracownika i datą dokonania czynności.

W toku kontroli stwierdzono, że Fundacja w przeważającej większości dokonała nieterminowej zapłaty za faktury oraz rachunki. Dyrektor Fundacji 4 maja 2009 r. oświadczyła, iż „nieterminowa zapłata należności za dokumenty ujęte we wniosku o płatność końcową projektu nr 02/468 „Szkolenia podnoszące kwalifikacje osób zaangażowanych we wdrażanie Działania 2.6 Regionalne Strategie Innowacyjne i transfer wiedzy ZPORR w Wielkopolsce” wynikała z przeoczenia terminów zapłaty. Wystawcy dokumentów nie zażądali zapłaty karnych odsetek w związku z późniejszą zapłatą”.

[**Akta nr 2** - Oświadczenie Dyrektora Fundacji z 4 maja 2009 r. dot. nieterminowych płatności]

Podczas kontroli stwierdzono, że od początku realizacji projektu do roku 2006 włącznie podatek VAT nie był ujmowany w kosztach projektu. Od roku 2007 podatek VAT był ujmowany jako wydatek kwalifikowany. Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora Fundacji z 4 maja 2009 r. cyt. „(...)Fundacja UAM otrzymała zaświadczenie z Urzędu Skarbowego z dnia 10 października 2007 roku (kopia pisma o sygnaturze ZZP/4421-670/07 w załączeniu), z którego wynika, iż Fundacja UAM nie ma prawa do obniżenia kwoty należnego podatku VAT o kwotę podatku naliczonego dotyczącego zakupów poniesionych m.in. w ramach realizowanego projektu nr 02/468 „Szkolenia podnoszące kwalifikacje osób zaangażowanych we wdrażanie Działania 2.6 Regionalne Strategie Innowacyjne i transfer wiedzy ZPORR w Wielkopolsce”.

Po otrzymaniu ww. zaświadczenia Fundacja UAM podjęła decyzję o nieodliczaniu wartości podatku VAT od wydatków poniesionych w ramach projektu 02/468 począwszy od dnia



Unia Europejska

01/01/2007 r., w związku z czym podatek ujęty na fakturach wystawionych i zaksięgowanych od początku 2007 roku stanowi wydatek kwalifikowalny.

[Akta nr 3 – Oświadczenie Dyrektora Fundacji z 4 maja 2009 r. dotyczące kwalifikowalności podatku VAT]

10.6.3 Beneficjent delegował swoich pracowników na wyjazdy służbowe w ramach odbywanych przez nich szkoleń. Pracownicy podczas przedmiotowych wyjazdów korzystali z samochodów prywatnych wykorzystywanych do celów służbowych.

[Akta nr 4 – Delegację służbowe wraz z ewidencjami przebiegu pojazdu i umowami na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych]

10.6.4 Kontrolujący stwierdzili, że w opisach dokumentów księgowych dokonane są wymazania i przeróbki korektorem. Prezentuje je poniższe zestawienie:

Lp.	Numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Rodzaj dokumentu własny/obcy
1	2	3	4
1.	123/2005	9.08.2005 r.	własny
2.	131/2005	23.08.2005 r.	własny
3.	146/2005	29.08.2005 r.	własny
4.	141/2005	13.09.2005 r.	własny
5.	151/2005	20.09.2005 r.	własny
6.	153/2005	27.09.2005 r.	Własny
7.	163/2005	28.09.2005 r.	własny
8.	176/2005	20.10.2005 r.	własny
9.	193/2005	1.11.2005 r.	własny
10.	212/2005	23.11.2005 r.	własny
11.	17/2006	1.02.2006 r.	własny
12.	31/2006	22.02.2006 r.	własny
13.	7/2006	28.02.2006 r.	własny
14.	117/2006	28.06.2006 r.	własny
15.	184/2006	3.11.2006 r.	własny
16.	185/2006	3.11.2006 r.	własny
17.	198/2006	28.11.2006 r.	własny
18.	58/2007	27.03.2007 r.	własny
19.	108/2007	10.05.2007 r.	własny
20.	138/2007	2.07.2007 r.	własny
21.	183/2007	9.10.2007 r.	własny
22.	204A/2007	14.11.2007 r.	własny
23.	240/2007	17.12.2007 r.	własny



Unia Europejska

Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.

Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z zachowaniem czytelności skreślonych liczb lub wyrażen oraz wpisanie poprawnych danych, daty poprawki oraz podpisu osoby uprawnionej. Ten sposób poprawiania błędów w dowodach może być stosowany przed zaksięgowaniem dokumentów. Po zaksięgowaniu dowodów zawierających błędy, poprawki dokonuje się stosując przepisy dotyczące korekty błędnych zapisów w księgach rachunkowych.

10.6.5. Zestawione poniżej dowody księgowe nie posiadały dekretacji lub ta dekretacja była niepełna:

Lp.	Numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu
1	2	3
1.	138/2006	27.10.2007 r.

10.6.6. Zgodnie z § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej. Wydatki dotyczące realizacji Projektu ujęto według następującego planu kont w ewidencjach:

- konto 502-01-13:
 - konto 502-01-13-409 „Działanie 2.6 – delegacje”,
 - konto 502-01-13-411 „Działanie 2.6 – szkolenie personelu”.

oraz na kontach ogólnych nie wyodrębnionych dla danego projektu:

- konto 100 „Kasa”,
- konto 130 „Rachunki i kredyty bankowe”,
- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi niepowiązanymi (należności)”,
- konto 202 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi niepowiązanymi (zobowiązania)”,
- konto 220 „Rozrachunki publicznoprawne”,
- konto 490 „Rozliczenia kosztów”,



Unia Europejska

Porównano dowody księgowo oraz dokumenty potwierdzające zapłatę z ewidencjami księgowymi, na których dokonano zapisów związanych z realizacją Projektu. Na potrzeby Projektu Fundacja prowadziła ewidencję księgową tylko na koncie zespołu 5 „Koszty według typów działalności”.

[**Akta nr 5** – Wydruki kont: 502-01-13-409, 502-01-13-411 oraz oświadczenie Dyrektora Fundacji z 7 maja 2009 r.]

Kontrolujący stwierdzili nieprawidłowości w zakresie ujęcia kilku wydatków w księgach rachunkowych, tj. nr 17/2006, 31/2006, 117/2006, 132/2006, 153/2006, 160/2006, 21/2007.

Ustosunkowując się do powyższych nieprawidłowości Dyrektor Fundacji 8 maja 2009 r. oświadczyła, iż cyt.: „na koncie „Działanie 2.6 – delegacje księgowano koszty delegacji pracowników w ramach projektu nr 02/468 w wysokości odpowiadającej różnicy kwoty brutto dokumentu „Polecenie wyjazdu służbowego” i sumy kwot VAT ujętych na załącznikach do PWS (bilety PKP, faktury itp.). Koszt VAT ujętych na załącznikach do PWS był księgowany na odrębnych kontach księgowych „CWI- pozostałe: delegacje” i „VAT naliczony”. W przypadku dokumentów ujętych w załączonej tabeli, część kosztów VAT została zaksięgowana na koncie „Działanie 2.6 – delegacje”, ze względu na brak możliwości odliczenia VAT z powodu braku numeru NIP na biletach PKP. W Przypadku dokumentu nr 17/2006 koszt 2 biletów PKP został omyłkowo zaksięgowany na koncie „CWI – pozostałe: delegacje”.

[**Akta nr 6** – Oświadczenie Dyrektora Fundacji z 8 maja 2009 r. dot. błędnych księgowania]

10.6.7. Zgodnie z § 7 ust.1 Umowy o dofinansowanie projektu w ramach Priorytetu 4 Pomoc Techniczna nr Z/2.30/IV/4.2/30/06/U/32/06 Beneficjent (Fundacja UAM) wnosi zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy, na kwotę nie mniejszą niż wysokość kwoty dofinansowania, o której mowa w § 2 ust. 1, w jednej wybranej formie: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową lub poręczeniem wekslowym (awal).

Beneficjent nie wniósł powyższego zabezpieczenia.

Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora fundacji cyt. „ (...) umowa o dofinansowanie projektu w ramach Priorytetu 4 Pomoc Techniczna nr Z/2.30/IV/4.2/30/06/U/32/06 została przygotowywana na podstawie Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 14 lipca



2005 r. w sprawie wzorów umów o dofinansowanie projektów realizowanych w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006 (Dz. U. nr 137, poz.1153) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 17 stycznia 2006 r. zmieniającego rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 14 lipca 2005 r. w sprawie wzorów umów o dofinansowanie projektów realizowanych w ramach ZPORR 2004-2006.

Ze względu na wytyczne zawarte we wzorze umowy o dofinansowanie projektu w ramach Priorytetu 4 opublikowanym po wejściu w życie Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 10 listopada 2006 r. uchylającego rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 14 lipca 2005 r. w sprawie wzorów umów o dofinansowanie projektów realizowanych w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006 (Dz. U. Nr 213, poz. 1565), w następującym brzmieniu: "W przypadku gdy Beneficjentem jest państwowa jednostka budżetowa w rozumieniu ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz w przypadku projektów zrealizowanych, które dotyczą usług i zatrudnienia, obowiązków wynikających z § 12 nie stosuje się.", Instytucja Pośrednicząca odstąpiła od wymogu wniesienia zabezpieczenia w przypadku projektu nr 02/468".

[**Akta nr 7** - Oświadczenie Dyrektora Fundacji z 7 maja 2009 r. dotyczące zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy]

10.7. Zagadnienia dotyczące promocji Projektu:

W ramach promocji projektu Beneficjent podjął następujące działania:

- pomieszczenie, w którym pracowali pracownicy biorący udział w projekcie oznaczył informacją, wskazując, że wynagrodzenia pracowników finansowane są ze środków Unii Europejskiej w ramach ZPORR,

Informację o współfinansowaniu projektu przez EFRR w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego oraz logotypy UE i ZPORR zawierały:

- świadectwa ukończenia szkoleń i kursów.

Ponadto, zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym, w miejscu pracy zaangażowanych pracowników, wywieszane miały zostać uzyskane dyplomy i świadectwa, a pod nimi miał zostać umieszczony napis: „udział pracownika Biura Obsługi Działania 2.6 ZPORR



Unia Europejska

al. Niepodległości 16/18, 61-713 Poznań
tel. 061 854-13-41, fax. 061 854-16-24
www.poznan.uw.gov.pl, e-mail: fe@poznan.uw.gov.pl



w szkoleniach sfinansowany został ze środków Unii Europejskiej w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego” oraz logo: ZPORR i UE.

Kontrolujący stwierdzili, że powyższe działanie promocyjne Beneficjenta nie zostało zrealizowane.

[Akta nr 8 – Kopie przykładowych świadectw ukończenia szkoleń i kursów]

Ponadto Dyrektor Fundacji 7 maja 2009 r. oświadczył, iż cyt.: iż „zgodnie z zapisami wniosku

o dofinansowanie, zostały podjęte następujące działania promocyjne:

- pomieszczenie, w którym pracują pracownicy zostało oznaczone informacją, iż wynagrodzenia pracowników finansowane są ze środków Unii Europejskiej w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego;
- dostawcy usług (organizatorzy szkoleń/ spotkań/ konferencji) byli informowani w miarę możliwości, iż udział pracowników w szkoleniach finansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego;
- w siedzibie Biura Obsługi Działania 2.6 ZPORR w okresie realizacji projektu wywieszono zostały uzyskane zaświadczenia i certyfikaty, pod którymi umieszczony został napis: "Udział pracownika Biura Obsługi Działania 2.6 ZPORR w szkoleniach sfinansowany został ze środków Unii Europejskiej w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego" oraz logotypy: Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego oraz Unii Europejskiej”.

[Akta nr 9 – Oświadczenie Dyrektora Fundacji z 7 maja 2009 r. dot. promocji projektu]

10.8. Sprawozdawczość:

Zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 2 umowy Fundacja zobowiązała się do pomiaru wskaźników osiągniętych dzięki realizacji Projektu:

Nazwa wskaźnika	Jedn. Miary	Wartość bazowa (rok „0”)	Wartość docelowa	Wartość zrealizowana	Przedstawione dokumenty potwierdzające uzyskanie wskaźników	Uwagi (stopień realizacji wskaźnika)
1	2	3	4	5	6	7
04.2.1 Liczba osób zaangażowanych we wdrażanie ZPORR objętych szkoleniami	os.	0,00	4,00	6,00	Akta nr 10 i 11	150,00%



04.2.2 Wolumen szkoleń	h * osoba	0,00	1580,00	1708,50	Akta nr 10 i 11	108,13%
------------------------	-----------	------	---------	---------	-----------------	---------

[Akta nr 10 - Zestawienie szkoleń / spotkań / konferencji, w których uczestniczyli pracownicy Biura Obsługi Działania 2.6 ZPORR w ramach projektu nr 02/468]

Ponadto Dyrektor Fundacji 7 maja 2009 r. oświadczył, iż cyt.: „W ramach projektu nr 02/468 „Szkolenia podnoszące kwalifikacje osób zaangażowanych we wdrażanie Działania 2.6 Regionalne Strategie Innowacyjne i transfer wiedzy ZPORR w Wielkopolsce” wskaźnik 04.2.1 „Liczba osób zaangażowanych we wdrażanie ZPORR objętych szkoleniami”, którego wartość docelowa wynosiła 4, zrealizowano w 150,00%, tj. w szkoleniach i konferencjach w ramach projektu brali udział pracownicy zatrudnieni w łącznym wymiarze 6 etatów. Wskaźnik ten został obliczony na podstawie liczby etatów w Biurze Obsługi Działania 2.6 ZPORR i nie uwzględniał całkowitej liczby pracowników biorących udział w szkoleniach. Wartość wskaźnika osiągnięta od początku realizacji projektu wyniosła 6, natomiast całkowita liczba osób zatrudnionych na etatach w Biurze Obsługi Działania 2.6 ZPORR, które brały udział w szkoleniach i konferencjach w ramach projektu wyniosła 10. Decyzja o sposobie obliczania wskaźnika została podjęta po konsultacjach z Instytucją Pośredniczącą – Wielkopolskim Urzędem Wojewódzkim.

Wskaźnik 04.2.2 „Wolumen szkoleń” został obliczony na podstawie faktur VAT, rachunków oraz poleceń wyjazdu służbowego potwierdzających poniesienie wydatków w ramach projektu nr 02/468, a także na podstawie programów i harmonogramów szkoleń/ spotkań/ konferencji. Za jednostkę wolumenu przyjęto 1 godzinę zegarową (60 minut). Całkowita wartość wolumenu szkoleń wynika z pomnożenia ilości godzin przez ilość pracowników biorących udział w danym szkoleniu/ spotkaniu/ konferencji.

W sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu nr 02/468 „Szkolenia podnoszące kwalifikacje osób zaangażowanych we wdrażanie Działania 2.6 Regionalne Strategie Innowacyjne i transfer wiedzy ZPORR w Wielkopolsce” wpisano błędną wysokość osiągniętego wskaźnika 04.2.2 „Wolumen szkoleń”, którego wartość docelowa wynosiła 1580,00. Prawidłowa wysokość wskaźnika osiągnięta od początku realizacji projektu wynosi 1708,50, tj. 108,13% zaplanowanej wartości.



Unia Europejska

Handwritten signature and initials

W związku z wykryciem błędu, Fundacja UAM sporządzi korektę sprawozdania końcowego z realizacji projektu, w której zostanie wpisana prawidłowa wartość wskaźnika 04.2.2.

Przekroczenie wskaźników 04.2.1 „Liczba osób zaangażowanych we wdrażanie ZPORR objętych szkoleniami” oraz 04.2.2 „Wolumen szkoleń” było związane ze znaczną rotacją personelu Biura Obsługi Działania 2.6 ZPORR w okresie realizacji projektu oraz ze zwiększeniem liczby etatów w 2008 roku. W związku z przekroczeniem ww. wskaźnika nie została zmieniona kwota dofinansowania projektu”.

[**Akta nr 11** – Oświadczenie Dyrektora Fundacji z 7 maja 2009 r. dot. wskaźników realizacji projektu]

10.9. Archiwizacja dokumentów związanych z Projektem:

Zgodnie z § 14 ust. 2 umowy o powierzenie realizacji zadań w ramach działania 2.6 ZPORR Fundacja zobowiązała się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu do 31 grudnia 2013 r.

Sposób wykonywania czynności związanych z obiegiem pism oraz tryb formalnego postępowania z pismami i pozostałą dokumentacją we wszystkich ogniwach organizacyjnych jednostki aż do przekazania ich do archiwum reguluje: Instrukcja archiwizacji i przepływu dokumentacji dla Działania 2.6 „Regionalne Strategie Innowacyjne i transfer wiedzy” ZPORR w województwie wielkopolskim. Zgodnie z Instrukcją wszystkie dokumenty związane z wdrażaniem i finansowaniem projektów i działań winny być przechowywane do dnia 31 grudnia 2013 r.

Kontrolujący stwierdzają na podstawie weryfikacji przedstawionych przez Beneficjenta dokumentów, że powyższe zarządzenie nie jest wykonywane prawidłowo, tj. m.in.:

- brak potwierdzenia złożonych przez beneficjenta wniosków o płatność,
- brak spisu akt posiadanej dokumentacji,
- brak chronologicznego uporządkowania dokumentacji.

Zgodnie z pkt. 4 ww. zarządzenia Przechowywanie i archiwizacja dokumentów: „sprawy załatwione (odłożone do akt) przechowywane są w teczkach w układzie ustalonym w wykazie akt w kolejności liczb porządkowych nadanych im w momencie wpływu”.

[**Akta nr 12** – Kopia wyciągu z Instrukcji archiwizacji i przepływu dokumentacji dla Działania 2.6 „Regionalne Strategie Innowacyjne i transfer wiedzy” ZPORR w województwie wielkopolskim]



11. Przestrzeganie zgodności realizacji projektu z politykami Wspólnoty:

11.1. Przepisy dotyczące zamówień publicznych:

Projekt jest realizowany zgodnie z przepisami dotyczącymi zamówień publicznych.

11.2. Polityka ochrony środowiska:

Projekt jest neutralny względem środowiska naturalnego.

11.3. Polityka równych szans:

Projekt o neutralnym wpływie na zagadnienia z zakresu polityki równości szans.

11.4. Polityka społeczeństwa informacyjnego:

Projekt ze względu na swój przedmiot i charakter posiada neutralny wpływ na zagadnienia związane z problematyką społeczeństwa informacyjnego.

12. Opis stwierdzonych nieprawidłowości:

– zagadnienia finansowe:

- nieterminowe realizowanie płatności,

nieprawidłowe ujęcie na kontach dokumentów nr 17/2006, 31/2006, 117/2006, 132/2006, 153/2006, 160/2006, 21/2007

– zagadnienia dotyczące promocji projektu: nie stwierdzono nieprawidłowości,

– sprawozdawczość: stwierdzono, że w miejscu pracy zaangażowanych pracowników Fundacji, nie wywieszono uzyskanych dyplomów i świadectw, i nie umieszczono w konsekwencji pod nimi napisu: „Udział pracownika Biura Obsługi Działania 2.6 ZPORR w szkoleniach sfinansowany został ze środków Unii Europejskiej w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego” oraz logo: ZPORR i UE;

– archiwizacja dokumentów związanych z projektem: nie stwierdzono nieprawidłowości.

- nie są przestrzegane zasady przechowywania dokumentacji związanej z Projektem określone w Instrukcji archiwizacji i przepływu dokumentacji dla Działania 2.6 „Regionalne Strategie Innowacyjne i transfer wiedzy” ZPORR w województwie wielkopolskim.



Handwritten signature/initials

13. Wnioski wynikające z przeprowadzonej kontroli:

Stwierdzono zgodność przedmiotową i podmiotową realizowanego projektu z umową nr Z/2.30/IV/4.2/30/06/U/32/06 z 23 września 2006 r. o dofinansowanie Projektu „Szkolenia podnoszące kwalifikacje osób zaangażowanych we wdrażanie Działania 2.6 Regionalne Strategie Innowacyjne i transfer wiedzy ZPORR w Wielkopolsce”. Zakładane rezultaty realizacji projektu zostały osiągnięte, co potwierdza zestawienie zrealizowanych wskaźników rezultatu dla ww. projektu.

14. Pouczenie:

Zgodnie z § 19 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. Nr 90, poz. 602), kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona podpisuje przesłaną informację pokontrolną i przekazuje ją do jednostki kontrolującej w terminie do 14 dni od dnia doręczenia.

Ponadto, zgodnie z § 19 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. Nr 90, poz. 602), jednostce kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia doręczenia informacji pokontrolnej, zastrzeżeń do treści zawartych w tej informacji. Zastrzeżenia do informacji pokontrolnej wraz z niezaakceptowaną informacją pokontrolną kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona przesyła do jednostki kontrolującej.

15. Informacje końcowe:

Informacja została sporządzona na 18 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli.

Informację pokontrolną otrzymują:

- kontrolowany,
- aa.



[Podpis]

Akta kontroli:

1. Oświadczenie Dyrektora Fundacji z 4 maja 2009 r. dotyczące przeprowadzonych kontroli,
2. Oświadczenie Dyrektora Fundacji z 4 maja 2009 r. dot. nieterminowych płatności,
3. Oświadczenie Dyrektora Fundacji z 4 maja 2009 r. dotyczące kwalifikowalności podatku VAT,
4. Delegację służbowe wraz z ewidencjami przebiegu pojazdu i umowami na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
5. Wydruki kont: 502-01-13-409, 502-01-13-411 oraz oświadczenie Dyrektora Fundacji z 7 maja 2009 r.,
6. Oświadczenie Dyrektora Fundacji z 8 maja 2009 r. dot. błędnych księgowiń,
7. Oświadczenie Dyrektora Fundacji z 7 maja 2009 r. dotyczące zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy,
8. Kopie przykładowych świadectw ukończenia szkoleń i kursów,
9. Oświadczenie Dyrektora Fundacji z 7 maja 2009 r. dot. promocji projektu,
10. Oświadczenie Dyrektora Fundacji z 7 maja 2009 r. dot. wskaźników realizacji projektu,
11. Kopia wyciągu z Instrukcji archiwizacji i przepływu dokumentacji dla Działania 2.6 „Regionalne Strategie Innowacyjne i transfer wiedzy” ZPORR w województwie wielkopolskim.

DYREKTOR FUNDACJI UNIWERSYTETU
im. A. Mickiewicza

28.05.2009 mgr Hanna Szafrńska
(data i podpis kierownika jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. Małgorzata Szymańska
28.05.2009
(data i podpis głównego księgowego)

(data i podpis kontrolującego)

14.05.2009 r. Starszy Specjalista
Ewa Budziszewska
(data i podpis kontrolującego)

15.05.2009 r. Starszy Specjalista
Włodzisław Kupczyński
(data i podpis kontrolującego)



Unia Europejska

al. Niepodległości 16/18, 61-713 Poznań
tel. 061 854-13-41, fax. 061 854-16-24
www.poznan.uw.gov.pl, e-mail: fe@poznan.uw.gov.pl

