



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
w Poznaniu**
61- 845 Poznań, ul. Strzelecka 2/6

Nr sprawy: UKS3091/W2E/42/21/09/13/023

Poznań, dnia 28.07.2009 r.

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu Sekretariat Dyrektora Generalnego		
WPLYNEŁO DNIA	28. LIP. 2009	WPLYNEŁO DNIA
L. dz. 111045/09		
Zał.		

JP
w.z. Dyrektora Generalnego
Dyrektor Biura
Organizacyjno-Administracyjnego
Henryka Kociak

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu Wydział Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji		
WPLYNEŁO DNIA	28. 07. 2009	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.		
Zał.		

al. Niepodległości 16/18
61-713 Poznań
NIP: 778-10-12-911

IPV - proszę o analizę i warunki planu kosztów

WYNIK KONTROLI

*P. St. Grzelarski
Proszę przekazać kopię
wyniku kontroli +
protokołu z uwagami
do Wydz. Pr. Nacz. i uwag.
Ghłkiewicz
30.07.2009*

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit b ustawy z dnia 28.09.1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.), po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu nr UKS3091/W2E/42/21/09/1/005 z dnia 19.06.2009 r., przedstawiam następujące ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego dotyczącego projektu:

Nazwa projektu:	Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji w województwie wielkopolskim
Numer projektu:	POPT.01.01.00-00-018/07
Numer i data umowy o dofinansowanie projektu:	UDA-POPT.01.01.00-00-018/07-00 z dnia 14.01.2008r.
Okres realizacji projektu:	01.06.2007r. – 31.12.2008 r.
Okres kwalifikowalności wydatków:	01.06.2007r. – 31.12.2008 r.
Całkowita wartość projektu:	1.104.078,00 zł
Współczynnik dofinansowania:	85%
Koszty kwalifikowane:	1.104.078,00 zł (wg umowy o dofinansowanie projektu - stan na dzień podpisania umowy)
w tym:	
kwota dofinansowania (wkład UE):	938.466,30 zł
wkład własny:	165.611,70 zł



WUW090054957

Ustalenia kontroli zostały udokumentowane protokołem kontroli z dnia 30.06.2009 r., do którego kontrolowany nie wniósł zastrzeżeń w trybie art. 291 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm.).

W trybie art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8 poz. 65 ze zm.) wyznaczono stronie 7 – dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona w ustawowym terminie nie skorzystała z powyższego uprawnienia.

I. ZAKRES KONTROLI

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach realizacji Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007–2013 (art. 62 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11.07.2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 - Dz. U. L 2006.210/25).

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

1. Zgodność zadeklarowanych wydatków z zapisami księgowymi oraz dokumentacją wspierającą przechowywaną przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 lit. b) Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 08.12.2006r.)

W przedmiotowym obszarze sprawdzono czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (listy płac, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożonych do Instytucji Zarządzającej;
- zadeklarowane wydatki zostały faktycznie poniesione przez beneficjenta;
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z listami płac i dowodami zapłaty;
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym;
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków zostały opisane (oznakowane) we właściwy sposób;
- w sytuacji, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana wyłącznie część wydatku odnosząca się o kontrolowanego projektu;
- kwoty środków finansowych zaliczonych do wydatków kwalifikowanych są zgodne z kwotami wykazanymi w listach płac;
- prawidłowo określono podstawę do naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i in. oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych;
- uiszczono składki na ubezpieczenie społeczne oraz zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi *)
1	2	3	4
1.	WNP-POPT.01.01.00-00-018-07-01	149.967,91 zł	149.967,88 zł
2.	WNP-POPT.01.01.00-00-018-07-02	87.608,20 zł	87.587,02 zł

*) W trakcie kontroli przeprowadzonej w dniach 01-02.12.2008r. przez pracowników Instytucji Zarządzającej PO Pomoc Techniczna 2007-2013 (Ministerstwo Rozwoju Regionalnego) stwierdzono następujące nieprawidłowości w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w kontrolowanych wnioskach o płatność:

- nr WNP-POPT.01.01.00-00-018-07-01 w kwocie 0,03 zł;
- nr WNP-POPT.01.01.00-00-018-07-02 w kwocie 21,18 zł.

W związku z powyższym, Instytucja Zarządzająca dokonała powtórnej weryfikacji ww. wniosków o płatność pośrednią i rozliczyła wydatki odpowiednio w kwotach: 149.967,88 zł i 87.587,02 zł.

Pozostała dokumentacja objęta badaniem:

- wniosek o dofinansowanie realizacji projektu ze środków EFRR w ramach PO PT 2007-2013 nr WND-POPT.01.01.00-00-00-018/07, dla projektu pn. „Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji w województwie wielkopolskim” nr POPT.01.01.00-00-018/07;
- umowa nr UDA-POPT.01.01.00-00-00-018/07-00 o dofinansowanie projektu zawarta w dniu 14.01.2008r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą a beneficjentem- Wielkopolskim Urzędem Wojewódzkim w Poznaniu (IPOC);
- „Informacja pokontrolna z kontroli nr P14/2008 na miejscu realizacji projektu” przeprowadzonej przez pracowników Instytucji Zarządzającej;
- deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za lata 2007 i 2008 wraz z dowodami dokonania przelewów na rachunek właściwego urzędu skarbowego;
- deklaracje ZUS- DRA za miesiące od czerwca 2007r. do marca 2008r. wraz z dowodami dokonania przelewów na rachunki ZUS (odpowiedni: rachunek dot. ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego i Funduszu Pracy);
- informacje ZUS P RCX za miesiące od czerwca 2007r. do marca 2008r. dotyczące pracowników Wydziału Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji;
- wydruki z systemu księgowego obrazujące zaksięgowanie operacji związanych z wypłatą wynagrodzeń za miesiące grudzień 2007r. oraz styczeń 2008r. (wynagrodzenia – koszty według rodzaju, rozrachunki z tytułu wynagrodzeń);
- wydruki z systemu bankowego potwierdzające dokonanie płatności na rzecz osób objętych wsparciem z PO PT 2007-2013- za okres objęty kontrolą;
- zarządzenie nr 31/07 Dyrektora Generalnego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu z dnia 17.10.2007r. w sprawie prowadzenia polityki rachunkowości w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu wraz z załącznikami;
- zarządzenie nr 21/08 Dyrektora Generalnego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu z dnia 16.07.2008r. *zmieniające zarządzenie* w sprawie prowadzenia polityki rachunkowości w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu;

- oświadczenie z dnia 25.06.2009r. złożone przez głównego księgowego WUW w Poznaniu panią Danutę Seitz, w sprawie dokonania wpłaty zaliczek na podatek dochodowy oraz składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i FP – w części dotyczącej wynagrodzeń osób zatrudnionych w wydziale Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji;
- oświadczenie z dnia 29.06.2009r. złożone przez głównego księgowego WUW w Poznaniu panią Danutę Seitz, w sprawie kwot przelewów na zaliczkę na podatek dochodowy oraz składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy;
- listy płac:
 - nr 569/P za czerwiec 2007r.,
 - nr 671/P za lipiec 2007r.,
 - nr 890/P za sierpień 2007r.,
 - nr 1047/P za wrzesień 2007r.,
 - nr 1153 – nagrody z oszczędności za okres od maja do września 2007r.,
 - nr 1215/P za październik 2007r.,
 - nr 1374/P za listopad 2007r.,
 - nr 1506/P za grudzień 2007r.,
 - nr 1521/P – nagrody z oszczędności za październik i listopad 2007r.,
 - nr 115/P za styczeń 2008r.,
 - nr 59/S – dodatkowe wynagrodzenie za 2007r.,
 - 177/W – wyrównanie poborów za styczeń 2008r.,
 - nr 200/P za luty 2008r.,
 - nr 217/P za luty 2008r.,
 - nr 292/P za marzec 2008r.,
 - nr 309/P za marzec 2008r.
- umowy o pracę oraz odpowiadające im zakresy obowiązków następujących pracowników:
 - Joanna Różycka – umowa z dnia 24.02.2003 roku, nr BDG-III-4-1113-33/03, wraz z aneksem z dnia 31.05.2007 roku, nr OA.III-2.1113-290/07 oraz aneksem z dnia 11.02.2008 roku, nr OA.III-2.1113-177/08, powołanie na stanowisko Dyrektora Wydziału Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji z dnia 19.02.2008 roku, nr OA.III-2.1113-175/08,
 - Anna Napierała – umowa z dnia 04.10.2001 roku, nr BDG-III-4-1113-144/01, wraz z aneksem z dnia 11.02.2008 roku, nr OA.III-2.1113-177/08, powołanie na stanowisko Kierownika Oddziału Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji z dnia 01.06.2007 roku, nr OA.III-3.1113-291/08, powołanie na stanowisko Kierownika Oddziału Kontroli z dnia 07.05.2008 roku, nr OA.III-3.1113-263/08,
 - Katarzyna Jordanow – umowa z dnia 16.05.2005 roku, nr BDG-III-4-1113-35/05, wraz z aneksem z dnia 20.07.2007 roku, nr OA.III-2.1113-462/07 oraz aneksem z dnia 11.02.2008 roku, nr OA.III-2.1113-177/08, powołanie na stanowisko Kierownika Oddziału Certyfikacji Wydatków w Wydziale Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji z dnia 28.03.2008 roku, nr OA.III-2.1113-209/08,
 - Alicja Marszałek – umowa z dnia 13.06.2007 roku, nr OA.III-4.1113-337/07, wraz z aneksem z dnia 11.02.2008 roku, nr OA.III-2.1113-177/08,
 - Przemysław Przybyła – umowa z dnia 01.03.2007 roku, nr OA.III-2.1113-183/07, wraz z aneksem z dnia 21.11.2007 roku, nr OA.III-2.1113-741/07 oraz aneksem z dnia 11.02.2008 roku, nr OA.III-2.1113-177/08,
 - Ewa Szychowska – umowa z dnia 21.11.2007 roku, nr OA.III-4.1113-746/0, umowa z dnia 12.12.2008 roku, nr OA.III-2.1113-435/08,

- Joanna Batlińska – umowa z dnia 17.09.2007 roku, nr BDG-III-4-1113-603/07, wraz z aneksem z dnia 11.02.2008 roku, nr OA.III-2.1113-177/08,
- Dominika Grząślewicz- Gabler – umowa z dnia 19.09.2007 roku, nr OA.III-3.1110-1-127/07, wraz z aneksem z dnia 11.02.2008 roku, nr OA.III-2.1113-177/08, umowa z dnia 16.09.2008 roku, nr OA.III-3.1113-365/08.

2. Zgodność wydatków zadeklarowanych przez beneficjenta z zasadami wspólnotowymi oraz krajowymi (art. 16 ust. 1 lit. c) Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 08.12.2006r.), w tym zgodność z zasadami wynikającymi z „Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej” opracowanych przez Instytucję Zarządzającą

W przedmiotowym obszarze sprawdzono czy:

- wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowanymi w rozumieniu „Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej”;
- do wydatków kwalifikowanych nie zaliczono wydatków bezwzględnie niekwalifikowanych na podstawie krajowych wytycznych.

W przedmiotowym obszarze analizie poddano dokumentację wymienioną w pkt I.1. niniejszego protokołu oraz:

- zarządzenie nr 28/07 Dyrektora Generalnego Wielkopolskiego Wojewódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu z dnia 04.10.2007r. w sprawie regulaminu przyznawania nagród uznaniowych pracownikom zaangażowanym we wdrażanie funduszy strukturalnych w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu;
- załącznik do zarządzenia nr 28/07 Dyrektora Generalnego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu pn. „Regulamin przyznawania nagród uznaniowych pracownikom zaangażowanym we wdrażanie funduszy strukturalnych w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu”;
- załącznik do zarządzenia nr 30/07 Dyrektora Generalnego z dnia 11.10.2007r. pn. „Regulamin pracy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu”.

II. KOŃCOWE USTALENIA, WNIOSKI I REKOMENDACJE

1. Zgodność zadeklarowanych wydatków z zapisami księgowymi oraz dokumentacją wspierającą przechowywaną przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 lit. b) Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 08.12.2006r.)

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wydatków zadeklarowanych z zapisami księgowymi i dokumentami źródłowymi oraz postanowieniami umowy o dofinansowanie. Beneficjent przedstawił kontrolującemu dokumenty wspierające wniosek o płatność, w oparciu o które dokonał rozliczenia środków pomocowych. Potwierdzono, iż zadeklarowane wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta na rzecz pracowników Urzędu oraz że zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Ponadto w toku czynności kontrolnych potwierdzono, iż Beneficjent dokonywał prawidłowego rozliczenia wydatków jedynie częściowo odnoszących się do danego projektu, dokumentacja wspierająca w tym zakresie została właściwie opisana. Potwierdzono prawidłowość określenia podstawy do naliczenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz fakt ich uiszczenia przez Beneficjenta.

2. Zgodność wydatków zadeklarowanych przez beneficjenta z zasadami wspólnotowymi oraz krajowymi (art. 16 ust. 1 lit. c) Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 08.12.2006r.), w tym zgodność z zasadami wynikającymi z „Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej” opracowanych przez Instytucję Zarządzającą

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wydatków ze wspólnotowymi oraz krajowymi zasadami kwalifikowalności. W szczególności potwierdzono, iż zadeklarowane przez Beneficjenta wydatki do rozliczenia są kosztami kwalifikowanymi w rozumieniu „Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej”. Ponadto potwierdzono w oparciu o ww. wytyczne, iż do kosztów kwalifikowanych nie zaliczono wydatków bezwzględnie niekwalifikowanych.

III. TERMIN USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOŚCI

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym nie wyznacza się terminu ich usunięcia.

IV. POUCZENIE

Na niniejszy wynik kontroli nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 28.09.1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zm.).

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.

z up. Dyrektora

mgr inż. Bogdan Marczniak
Naczelnik Wydziału

Otrzymują:

- 1) Adresat,
- 2) Ministerstwo Rozwoju Regionalnego
Departament Programów Pomocowych
i Pomocy Technicznej
ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa,
- 3) aa.