

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu Wydział Organizacyjno-Administracyjny		
WPLYNEŁO DNIA	02.07.2009	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	Zał.	
DYREKTOR		

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu Wydział Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji		
WPLYNEŁO DNIA	01.07.2009	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	Zał.	

IP. V-3318-5/09

Poznań, dnia 30.06.2009 r.

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

Nr sprawy: UKS 3091/W2E/42/21/09/11/016

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu Sekretariat Dyrektora Generalnego		
WPLYNEŁO DNIA	30. CZE. 2009	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	Zał.	

### PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 § 1-2 oraz 4-6 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1-2 ustawy z dnia 28.09.1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.), z czynności kontrolnych przeprowadzonych na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu do przeprowadzenia kontroli nr UKS 3091/W2E/42/21/09/3/007 z dnia 19.06.2009 r. w ramach postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS 3091/W2E/42/21/09/1/005 z dnia 19.06.2009 r.

#### I. INFORMACJE O KONTROLOWANYM

**Wielkopolski Urząd Wojewódzki**  
w Poznaniu  
Al. Niepodległości 16/18  
61-713 Poznań  
NIP: 778-10-12-911

1). M. Waples  
Dor. i os.  
2). P. K. Gurnos  
P.H. Bałkowiak - kopie do  
Chłubiak  
02.07.09r.

Kontrolowany złożył oświadczenie na podstawie przepisu art. 284 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 roku nr 8, poz. 60 ze zm.), w którym wskazał p. Katarzynę Jordanow, jako osobę upoważnioną do reprezentowania Kontrolowanego w trakcie kontroli.

#### II. OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE CZYNNOŚCI KONTROLNE

- 1) Anna Kordzińska, inspektor kontroli skarbowej, nr leg. służb. 02513,
- 2) Katarzyna Hejnowska, starszy komisarz skarbowy, nr leg. służb. 04024,
- 3) Mikołaj Niewiada, komisarz skarbowy, nr leg. służb. 05274.



\*WUW090054591\*

Kopie otrzymać  
Jordanow 02.07.09r.  
E. Sytle 02.07.09r.

### III. CZAS I MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie kontrolowanego w dniach:

- 1) Anna Kordzińska, w dniach 22 i 29.06.2009r.,
- 2) Katarzyna Hejnowska, w dniach: 22, 24, 25, 29.06.2009r.,
- 3) Mikołaj Niewiada, w dniach: 22–25, 29.06.2009 r.

### IV. INFORMACJE O PROJEKCIE

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

### V. 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 210).

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w następujących obszarach:

**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 została wykazana wyłącznie część wydatku odnosząca się do 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(*1)
2	WNP-POPT.01.01.00-00-018-07-02	87.608,20 zł	87.587,02 zł(*2)

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:

- (\*<sup>1</sup>) w odniesieniu do wniosku o nr WNP-POPT.01.01.00-00-018-07-01: w wysokości 0,03 zł;
- (\*<sup>2</sup>) w odniesieniu do wniosku o nr WNP-POPT.01.01.00-00-018-07-02: w wysokości 21,18 zł.

W związku z powyższym, Instytucja Zarządzająca dokonała powtórnej weryfikacji obu wniosków o płatność pośrednią (nr: WNP-POPT.01.01.00-00-018-07-01 oraz WNP-POPT.01.01.00-00-018-07-02) 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 Wytucznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej opracowanymi przez Instytucję Zarządzającą**

W przedmiotowym obszarze sprawdzono czy:

- wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowanymi w rozumieniu *Wytucznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej*;
- do wydatków kwalifikowanych nie zaliczono wydatków bezwzględnie niekwalifikowanych na podstawie krajowych wytucznych.

W przedmiotowym obszarze analizie poddano dokumentację wymienioną w pkt V.1 niniejszego protokołu a także:

- 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*.

## **VI. USTALENIA KONTROLI**

**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.

**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 Wytucznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej opracowanymi przez Instytucję Zarządzającą**

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wydatków z wspólnotowymi oraz krajowymi zasadami kwalifikowalności.

## VII. POUCZENIE

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28.09.1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.), jeżeli kontrolowany nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

## VIII. INFORMACJE KOŃCOWE

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

KOMISARZ SKARBOWY  
  
mgr Mikołaj Niewiada

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ  
  
mgr Anna Korczyńska  
  
30/06/2009.  
STARSTY KOMISARZ SKARBOWY  
  
mgr Katarzyna Hejnowska