

INFORMACJA POKONTROLNA NR 1/PL-SN/2016

1	Numer kontroli	1/PL-SN/2016
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego
3	Adres jednostki kontrolowanej	Podgórna 7, 65-057 Zielona Góra
4	Nazwa projektu	„Oddelegowanie pracownika do Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Dreźnie”
5	Numer projektu	10-TH-PL-01.13-1
6	Termin kontroli	14-15.01.2016r.
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 oraz zgodnie z zapisami Rozdziału 4 Wytycznych w zakresie kontroli I stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 z dnia 29 lipca 2013r.
8	Skład zespołu kontrolującego	Iwona Głośniak - kierownik zespołu kontrolującego, Joanna Nazwalska – członek zespołu kontrolującego
9	Zakres kontroli	Zakres kontroli: <ol style="list-style-type: none"> 1) wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie 2) kwalifikowalność wydatków, poniesionych na realizację projektu, w tym w zakresie ewentualnego zaistnienia podwójnego finansowania 3) kwalifikowalności VAT 4) prowadzenie ewidencji księgowej 5) realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych 6) nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy PZP 7) wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych 8) przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans 9) sposoby archiwizacji

10

Ustalenia kontroli - opis istniejącego podczas kontroli stanu

Kontrola na zakończenie realizacji projektu „Oddelegowanie pracownika do Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Dreźnie”, realizowanego w ramach zapotrzebowania 10-TH-PL-01.13-1 na kwotę 286 704,00 Euro, zatwierdzonego Uchwałą Komitetu Monitorującego nr 15 z dnia 25.03.2009r., (zmienionego pismem IZ z dnia 3.03.2015r.) obejmowała okres od 01.07.2013r. do 30.09.2015r. Z próby do kontroli wyłączono wydatki za okres od 01.07.2013r. do 31.03.2014r. w związku z trwającą procedurą wyjaśniającą ich kwalifikowalność. Na dzień sporządzania próby do kontroli na miejscu kontroler nie dysponował oświadczeniem końcowym za okres od 01.10.2015r. do 31.12.2015r. Wydatki przedstawione w ramach ww. oświadczenia zostały poddane kontroli administracyjnej w 100% przed przeprowadzeniem kontroli na miejscu. W trakcie czynności kontrolnych przekazane zostały informacje dot. wyniku ich weryfikacji (kwalifikowalność przedmiotowych wydatków nie budzi wątpliwości kontrolera).

W trakcie realizacji projektu zgodnie z pismem DP.VI.3230.6.8.2013 z 08.07.2013r. kontrolę zatrudnienia pracownika we Wspólnym Sekretariacie Technicznym przeprowadził Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Kontrolą objęto okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. W wyniku przeprowadzonej kontroli ZUS zakwestionował sposób ustalenia przychodu pracownika w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy, który stanowi podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe. Beneficjent stosując się do wyników kontroli zmienił zasady rozliczenia wynagrodzenia wliczając w jego podstawę kwoty uznawane wcześniej za koszty podróży służbowej, stosując tym samym zasady rozliczenia wynagrodzenia jak dla pracowników oddelegowanych. Rozpoczęto korygowanie okresu poddanego kontroli ZUS, co powodowało zmniejszenie wypłacanego wynagrodzenia netto (z umowy o pracę) pracownika. Pracownik nie wyraził zgody na wprowadzone zmiany, wniósł pozew do Sądu Rejonowego w Zielonej Górze, Wydział IV Pracy i Ubezpieczeń Społecznych przeciwko Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Lubuskiego o zapłatę.

W dniu 29.11.2013r. pismem DP.VI.3230.6.8c.2013 Beneficjent poinformował kontrolera, że wystąpił z wnioskiem do Izby Skarbowej w Poznaniu o wydanie interpretacji indywidualnej.

Sąd Rejonowy w Zielonej Górze w dniu 5 września 2014r. po rozpoznaniu sprawy zasądził na korzyść pracownika, wyrok podtrzymał Sąd Okręgowy, Wydział IV Pracy i Ubezpieczeń Społecznych w Zielonej Górze (wyrok z dnia 30 grudnia 2014r.).

W dniu 15.07.2015r. wpłynęło pismo informujące, że „wniosek z dnia 15.11.2013 roku o wdanie interpretacji Izby Skarbowej w Poznaniu pozostał bez rozpatrzenia”, w związku z tym kontroler ponownie zwrócił się o interpretację IZ w zakresie oceny kwalifikowalności przedmiotowych wydatków przedstawiając aktualny stan faktyczny. W odpowiedzi wskazano, iż w ramach badania kontroler winien uwzględnić wyniki kontroli ZUS pod kątem stwierdzonego naruszenia oraz dokonać analizy pozostałych wniosków o płatność w ramach projektu. Stwierdzenie zgodności z prawem oraz brakiem obarczenia nieprawidłowością, będzie możliwe, gdy UMWL dokona rozliczenia w tym zakresie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i udokumentuje ten fakt.

Ad. 1 wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie

Projekt w swoich założeniach zakładał zatrudnienie pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego we Wspólnym Sekretariacie w Dreźnie. Zespół kontrolujący potwierdził rzeczową realizację projektu w oparciu o istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z projektem, znajdującej się w siedzibie Beneficjenta. Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

Ad.2 kwalifikowalność wydatków, poniesionych na realizację projektu, w tym w zakresie ewentualnego zaistnienia podwójnego finansowania

W ramach potwierdzenia poniesienia wydatków skontrolowane zostały oryginalne listy płac, oraz dokumentacja potwierdzająca poniesienie płatności. Badania dokonano na próbie wydatków do kontroli:

- Lista płac 926/14- wynagrodzenie za wrzesień 2014r.
- Lista płac 1004/14- wynagrodzenie za październik 2014r.
- Lista płac 89/15- wynagrodzenie za styczeń 2015r.
- Lista płac 279/15- wynagrodzenie za marzec 2015r.
- Lista płac 576/15- wynagrodzenie za lipiec 2015r.

Przedstawiona dokumentacja świadczy o faktycznie poniesionych kosztach na realizację kontrolowanego projektu, w wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przypadku podwójnego finansowania.

W procesie doboru wydatków do próby wyłączony został okres ponoszenia wydatków od 01.07.2013r. do 30.06.2014r. z uwagi na trwające czynności potwierdzające ich kwalifikowalność.

Po uzyskaniu stanowiska IZ, pismem DR.III.052.2.3.2015 z dnia 29.02.2016r. Beneficjent przekazał dokumenty potwierdzające dokonanie rozliczenia z ZUS w zakresie wskazanych nieprawidłowości oraz wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności z ww. tytułu. Dokumenty dot. wyłączonego okresu, załączone do „Oświadczenia o poniesionych wydatkach w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Saksonia – Polska” zostały poddane kontroli administracyjnej w 100%. Dokumenty potwierdzające dokonanie korekt rozliczenia wynagrodzenia skontrolowane zostały w oparciu o próbę dokumentów do kontroli.

W toku kontroli administracyjnej pismem FE.II.1610.2.2013.I.Głó z dnia 20.01.2016r. kontroler przekazał pisemnie informacje o wyniku weryfikacji ww. dokumentów zwracając się z prośbą o przedstawienie (uzupełnienie) dokumentacji potwierdzającej prawidłowość wskazanych w listach płac dni pobytu za granicą w grudniu 2013r. i styczniu 2014r. Dokumenty te stanowią podstawę do naliczenia ulgi w podstawie opodatkowania oraz ustalenia wymiaru podstawy ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. W piśmie wskazano min., że brak jest dokumentów potwierdzających miejsce pobytu po 23 grudnia 2013r. i w styczniu 2014r.

Pismem DR.III.052.2.13.2015 z dnia 10.02.2016r. Beneficjent przesłał następujące wyjaśnienia „Wynagrodzenia dla Pani Justyny Kurasiak za grudzień 2013 i styczeń 2014 zostały naliczone zgodnie z dokumentami przekazanymi przez Wydział Kadr i Szkolenia (zwolnienie lekarskie za czas od 4-9.12.2013 i 10-20.12.2013 =17 dni) oraz Wydział Księgowości UE (koszty delegacji stanowiącej przychód pracownika tj. zł oraz zł). Dokumenty te zostały uwzględnione na listach płac 1037/13 i 1055/13. Ponadto, zgodnie z pismami z dnia 12.08.2009r. i 02.02.2010r. Pani Justyna Kurasiak została oddelegowana do Wspólnego

Sekretariatu Technicznego w Dreźnie, zatem miejscem jej pracy było Drezno.”

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (§ 2 ust.1 pkt 16) postawę do zwolnienia części wynagrodzenia z obowiązku opłacania składek stanowi łączny czas pobytu pracownika poza granicami kraju, nie zaś czas jego oddelegowania, określony w porozumieniu (umowie o pracę). Podobnie na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 20 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przychód wolny od podatku stanowi przychód w kwocie odpowiadającej równowartości 30% diety za każdy dzień pobytu poza granicami kraju, w którym pracownik pozostawał w stosunku pracy.

Kontroler nie mogąc uwzględnić przedstawionych w toku kontroli wyjaśnień, wskazujących, że w grudniu 2013r. i styczniu 2014r. należy uznać, iż miejsce pobytu pracownika, jest tożsame z miejscem pracy określonym w porozumieniu, w kontekście braku możliwości potwierdzenia prawidłowości naliczenia kosztów wynagrodzeń za ww. okres (listy płac 1037/13 na kwotę zł i 1055/13 na kwotę zł oraz 133/14 na kwotę zł) zakwestionował kwalifikowalność wydatków w kwocie zł.

Pismem DR.III.052.2.13.2015 z dnia 22.03.2016r. Beneficjent wniósł zastrzeżenia do sporządzonej informacji pokontrolnej. Dokonał ponownie ustalenia przedmiotowych kosztów kwalifikowalnych, przedstawił metodologię ich rozliczenia oraz wyodrębnienia kosztów, których kwalifikowalność po dokonanych korektach w świetle zgłoszonych przez kontrolera uwag nie powinna budzić wątpliwości.

W wyniku analizy przesłanych wyjaśnień kontroler potwierdził możliwość scertyfikowania we wskazanej wartości kosztów wynikających z listy płac 1037/13 w kwocie zł oraz 133/14 w kwocie zł. Ostateczna kwota wydatków niekwalifikowalnych po uwzględnieniu przedstawionych wyliczeń poszczególnych elementów wynagrodzenia wynosi zł.

Ad.3 kwalifikowalności VAT

W badanym okresie realizacji projektu nie wystąpiły wydatki, w których wystąpił podatek VAT.

Ad.4 prowadzenie ewidencji księgowej

W kontrolowanej jednostce w badanym okresie obowiązywały zarządzenia Marszałka Województwa Lubuskiego określające zasady polityki rachunkowości. Zarządzenie nr 118/2013 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze oraz Zarządzenie nr 123/2014 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 7 listopada 2014r. roku zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze.

Podczas kontroli Beneficjent przedstawił wydruki z systemu finansowo księgowego „SFINX” firmy Waza j. v. Sp. z o. o, z dnia 21.03.2014 r. Przedstawione wydruki potwierdzają księgowanie operacji wynikających z realizacji zadania na koncie analitycznym 10031 UMZG-programy UE, 23 Saksonia.

Przedstawione dokumenty pozwalają potwierdzić, że badane wydatki ujęte są w ewidencji księgowej Beneficjenta oraz że w jednostce prowadzona jest księgowość analityczna pozwalająca wyodrębnić wydatki

współfinansowane z Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013.

Ad.5 realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych

W ramach projektu nie wystąpiły wydatki ponoszone w trybie Ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art.4 pkt.4 Ustawy nie stosuje się do umów z zakresu prawa pracy.

Ad.6 nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy PZP

W ramach projektu nie wystąpiły wydatki ponoszone na nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy PZP. W projekcie poniesione zostały wyłącznie wydatki związane z kosztami zatrudnienia pracownika wynikające z umowy o pracę.

Ad.7 wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych

Projekt nie zakładał działań promocyjnych, dokumenty związane z kosztami poniesionymi w ramach jego realizacji zostały odpowiednio opisane oraz oznaczone logo Programu.

Ad.8 przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionych dokumentów nie stwierdził naruszenia zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans.

Ad.9 sposoby archiwizacji

Dokumentacja dotycząca projektu przechowywana jest w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego znajdującego się przy ul. Podgórznej 7 w Zielonej Górze, w Departamencie Finansów, Departamencie Administracyjno-Gospodarczym, Departamencie Rozwoju Regionalnego i Współpracy Zagranicznej Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego.

System archiwizacji akt projektu, w tym również klasyfikacja archiwalna oparta jest na jednolitym rzeczowym wykazie akt organów samorządu województwa i urzędów marszałkowskich.

10a	<p>Wynik kontroli / Prüfergebnis</p> <p>Bez wad/ ohne Beanstandung</p> <p>Uchybienia niewpływające na kwalifikowalność wydatków / Mängel, welche die Zuschussfähigkeit der Ausgaben nicht beeinflussen</p> <p>Nieprawidłowości pomniejszające wartość wydatków kwalifikowanych / Mängel, die die Höhe der zuschussfähigen Ausgaben verringern</p>
11	<p>Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości</p> <p>Nie stwierdzono</p>
12	<p>Zalecenia pokontrolne</p>

	Brak
13	Katalog badanych dokumentów <ul style="list-style-type: none">- Lista płac 926/14- wynagrodzenie za wrzesień 2014r.- Lista płac 1004/14- wynagrodzenie za październik 2014r.- Lista płac 89/15- wynagrodzenie za styczeń 2015r.- Lista płac 279/15- wynagrodzenie za marzec 2015r.- Lista płac 576/15- wynagrodzenie za lipiec 2015r.- dokumenty potwierdzające dokonanie płatności- Zarządzenie nr 118/2013 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze- Zarządzenie nr 123/2014 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 7 listopada 2014r. roku zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze- zmniejszenie planu finansowania – pismo z 3.03.2015r.- wydruki z systemu wyodrębnionej ewidencji księgowej.

Pan/i

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
IWONA GŁOŚNIAK
Zwolnienie lekarskie

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Oddziale Programów Współpracy
Transgranicznej
w Wydziale Programów Europejskich
i Rządowych
Joanna Nazwalska

.....
(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO
Agnieszka Świątek
Dyrektor Wydziału
Programów Europejskich i Rządowych

25.03.2016r.

.....
Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej
Miejsce, data

z up. ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA
Maciej Nowicki
Dyrektor Departamentu Rozwoju
Regionalnego i Współpracy Zagranicznej

Zielona Góra 2016-03-30

.....
(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej) Miejsce, data

