

**INFORMACJA POKONTROLNA NR 3/PL-SN/2014**

1	Numer kontroli	3/PL-SN/2014
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego
3	Adres jednostki kontrolowanej	Podgórna 7 65-057 Zielona Góra
4	Nazwa projektu	<b>„Oddelegowanie pracownika do Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Dreźnie”</b>
5	Numer projektu	<b>10-TH-PL-10.13-1</b>
6	Termin kontroli	21.03.2014 r.
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 Wytocznych 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"> <li>1) wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie</li> <li>2) kwalifikowalność wydatków, poniesionych na realizację projektu, w tym w zakresie ewentualnego zaistnienia podwójnego finansowania</li> <li>3) kwalifikowalności VAT</li> <li>4) prowadzenie ewidencji księgowej</li> <li>5) realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych</li> <li>6) nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy PZP</li> <li>7) wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych</li> <li>8) przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans</li> <li>9) sposoby archiwizacji</li> </ol>

**Ustalenia kontroli - opis istniejącego podczas kontroli stanu****Ustalenia z kontroli:**

Kontrola w trakcie realizacji projektu „Oddelegowanie pracownika do Wspólnego Sekretariatu w Dreźnie”, realizowanego w ramach zapotrzebowania 10-TH-PL-01.13-1, zatwierdzonego Uchwałą Komitetu Monitorującego nr 15 z dnia 25.03.2009 r. przeprowadzona została na podstawie próby wydatków do kontroli przedstawionych za okres od 01.01.2011r. do 30.06.2013r.

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. 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 w sprawie. W związku z powyższym prawidłowość stosowanych rozliczeń oraz wartość wydatków kwalifikowalnych może zostać ostatecznie potwierdzona po ww. dokonanych rozstrzygnięciach.

**Ad. 1 wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie**

Zespół kontrolujący potwierdził 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, polecenia wyjazdu służbowego, oraz dokumentacja potwierdzająca dokonanie płatności.

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

**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 120 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 31

grudnia 2010 w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze oraz Zarządzenie nr 96/2012 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 20 lipca 2012 roku 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, z dnia 21.03.2014 r. Przedstawione wydruki potwierdzają księgowanie operacji wynikających z realizacji zadania na koncie analitycznym UM-WB23 –P.W.T –Polska-Kraj Związkowy Saksonia, w ramach jednostki organizacyjnej (księgowej) 10031 UMZG-programy UE.

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.

#### **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 osobowe.

#### **Ad.7 wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych**

Zespół kontrolujący potwierdził zachowanie zasad informacji i promocji. Dokumenty powstałe w wyniku realizacji projektu są zgodne z zasadami informacji i promocji 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 Wydziale księgowości Unii Europejskiej oraz w Wydziale płać.

System archiwizacji akt projektu, w tym również klasyfikacja archiwalna oparta jest na Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych akt oraz

	instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.
10a	<b>Wynik kontroli / Prüfergebnis</b> Bez wad/ ohne Beanstandung Uchybienia niewpływające na kwalifikowalność wydatków / Mängel, welche die Zuschussfähigkeit der Ausgaben nicht beeinflussen <del>Nieprawidłowości pomniejszające wartość wydatków kwalifikowanych / Mängel, die die Höhe der zuschussfähigen Ausgaben verringern</del>
11	<b>Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości</b> Nie stwierdzono
12	<b>Zalecenia pokontrolne</b> Brak
13	<b>Katalog badanych dokumentów</b> - Lista płac 610/11 - Lista płac 989/11 - Polecenie wyjazdu służbowego 499/DP/III/11 - Polecenie wyjazdu służbowego 1112/DP/VI/IV/11 - Polecenie wyjazdu służbowego 4044/DP/X/2011 - Lista płac 597/12 - Polecenie wyjazdu służbowego 2943/DP/VII/2012 - dokumenty potwierdzające dokonanie płatności - Zarządzenie nr 120 Marszałka Województwa lubuskiego z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze - Zarządzenie nr 96/2012 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 20 lipca 2012 roku w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze

Pan/i

Iwona Głośniak – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych

Joanna Nazwalska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych

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

z up. Wojewody Lubuskiego  
 Agnieszka Świątek  
 Dyrektor Wydziału Programów Europejskich i Rządowych

.....  
 Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej  
 Miejsce, data 10.04.2014

Marszałek Województwa Lubuskiego  
 Elżbieta Polak

.....  
 (Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)  
 Miejsce, data 22.04.2014 r.