

**Raport z kontroli sprawdzającej  
przeprowadzonej w Instytucji Zarządzającej  
Regionalnym Programem Operacyjnym  
Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013**

1. <b>Jednostka kontrolowana:</b> Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego, adres: ul. Korsarzy 34, 70 – 540 Szczecin.
2. <b>Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:</b> 02.03.2009 – 12.03.2009
3. <b>Osoby przeprowadzające kontrolę (imię, nazwisko, stanowisko, jednostka, instytucja):</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Anna Seredyńska</b>, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie - kierownik zespołu kontrolującego,</li> <li>- <b>Iwona Jasińska</b>, inspektor wojewódzki w Wydziale Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie;</li> <li>- <b>Karol Lament</b>, starszy inspektor w Wydziale Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie;</li> <li>- <b>Ewelina Mróz - Berezowska</b>, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.</li> </ul>
4. <b>Cel/Temat kontroli:</b> Sprawdzenie poprawności sporządzania <i>Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej nr RPZP.IZ.UMWZP_-D01/08-01 za okres do 30-11-2008</i>
5. <b>Zakres kontroli:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zweryfikowanie istnienia dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków na podstawie wybranej próby wniosków o płatność.</li> <li>2. Przeliczenie kwot zawartych w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków oraz wybranej próby wniosków o płatność w celu weryfikacji poprawności wycień dokonanych przez IZ RPO WZ.</li> <li>3. Sprawdzenie kwalifikowalności wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność, zgodnie z obowiązującymi w ramach RPO WZ zasadami.</li> <li>4. Zweryfikowanie jednolitości danych zawartych w systemie KSI SIMIK 07-13, systemach księgowych z dostępną dokumentacją źródłową.</li> <li>5. Sprawdzenie prawidłowości funkcjonowania systemu księgowego.</li> </ol>
6. <b>Osoby udzielające informacji/wyjaśnień (osoby odpowiedzialne):</b>  Pan Piotr Maras, Zastępca dyrektora WW RPO; Pan Marcin Szymt, Dyrektor WZ RPO;
7. <b>Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie wizyty sprawdzającej:</b>  <u>Ad. 1. Zweryfikowanie istnienia dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków na podstawie wybranej próby wniosków o płatność.</u> IZ RPO WZ dnia 12.12.2008 r. pismem znak: WZRPO-III-MJ/3011/22/2008 z dnia 08.12.2008 r. przekazała IPOC WZ pierwsze spełniające warunki certyfikacji <i>Poświadczenie</i>

*P. Szymt*

i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla programów regionalnych Nr RPZP.IZUMWZP\_-D01/08-01 za okres do 2008-11-30 na kwotę 4 139 624,24 PLN. IPOC WZ zweryfikowała ww. Poświadczenie i pismem znak: IPC.I.AS.3064/02-1/08 z dnia 24.12.2008 r. przekazała swoje uwagi formalne do ww. dokumentu. Ponadto w związku z informacjami zawartymi w Raporcie z wizyty sprawdzającej wydatki przeprowadzonej przez IPOC WZ w dniach 01-10.12.2008 r., IZ RPO WZ została poproszona o przekazanie korekty deklaracji tj. wyłączenie z Poświadczenia Nr RPZP.IZUMWZP\_-D01/08-01 następujących wydatków:

- kosztu poniesionego na sfinansowanie wynagrodzenia w okresie lipiec-sierpień 2007 r. w kwocie , ponieważ z dokumentów przedłożonych zespołowi wizytującemu wynikało, że ww. pracownik został zatrudniony dopiero z dniem 01.09.2007 r.,
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 75 528,13 PLN ujętego we wniosku o płatność nr RPZP.08.01.00-32-001/07-01 za okres od 01.01.2007 do 31.12.2007, ponieważ wyżej wymieniony wydatek został poniesiony po terminie zakończenia realizacji projektu tj. po 31.12.2007 r.,
- wydatku wykazanego na fakturze nr 169/FV/2007 z dnia 31.07.2007 r. na kwotę 567,40 PLN poniesionego tytułem ochrony budynku w miesiącu lipcu 2007 r., ponieważ zgodnie z zasadami kwalifikowalności wydatków wskazanymi w Uszczegółowieniu RPO WZ w odniesieniu do Działania 8.1 do wydatków niekwalifikowanych należą „wydatki związane z ochroną budynku oraz elektroniczną ewidencją wejść i wyjść pracowników”.

Dnia 14.01.2009 r. IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO-III-MJ/3013/01/09 z dnia 13.01.2009 r. przekazała IPOC WZ korektę Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla programów regionalnych Nr RPZP.IZUMWZP\_-D02/08-00 za okres do 2008-11-30 na kwotę 4 058 580,01 PLN. IPOC WZ zweryfikowała ww. Poświadczenie i pismem znak: IPC.I.AK.3064/02-2/08 z dnia 23.01.2009 r. przekazała swoje uwagi formalne do ww. dokumentu oraz poprosiła IZ RPO WZ o przekazanie korekty deklaracji zgodnie z uwagami zawartymi w Raporcie z wizyty sprawdzającej wydatki przeprowadzonej w dniach 01-10.12.2008 r. IZ RPO WZ została poproszona o:

- wyłączenie z Poświadczenia ubezpieczenia PZU w kwocie 87,15 PLN oraz wydatku wykazanego na fakturze nr 169/FV/2007 z dnia 31.07.2007 r. na kwotę 567,40 PLN poniesionego tytułem ochrony budynku w miesiącu lipcu 2007 r.,
- włączenie do Poświadczenia wynagrodzenia w okresie lipiec-sierpień 2007 r. w kwocie które zespół wizytujący po wyjaśnieniach IZ RPO WZ uznał za wydatek kwalifikowany,
- wyłączenie z wniosku o płatność nr RPZP.08.01.00-32-001/07-01 za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 75 528,13 PLN oraz o sporządzenie korekty Roczno Działania w zakresie Działania 8.1 Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ odnośnie projektu Realizacja działań administracji zajmującej się zarządzaniem i wdrażaniem RPO WZ w roku 2007.

Dnia 11.02.2009 r. IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO-III-MJ/3013/04/09 z dnia 10.02.2009 r. przekazała IPOC WZ korektę Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla programów regionalnych Nr RPZP.IZ.UMWZP\_-D02/08-02 za okres do 2008-11-30 na kwotę 2 754 982,99 PLN. IPOC WZ zweryfikowała ww. Poświadczenie i pismem znak: IPC.I.AK.3064/02-3/08/09 z dnia 19.02.2009 r. poinformowała IZ RPO WZ, że ponieważ na dzień złożenia papierowej wersji deklaracji nie została ona zarejestrowana w KSI i tym samym nie zostały spełnione warunki certyfikacji, nie może poświadczyć wydatków ujętych w ww. deklaracji.

IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO-III-MJ/3013/06/09 z dnia 06.03.2009 r. poinformowała IPOC WZ, że wprowadziła do KSI Poświadczenie Nr RPZP.IZ.UMWZP\_-D02/08-02 za okres do 2008-11-30 na kwotę 2 754 982,99 PLN. Ponadto zgodnie z obowiązującą procedurą dotyczącą wprowadzania korekt deklaracji, IZ zwróciła się do IPOC WZ z prośbą o wycofanie ww. Poświadczenia z KSI, aby

możliwe było wprowadzenie ww. dokumentu skorygowanego o kwotę 962,00 PLN, zgodnie z zaleceniem NIK zawartym w Wystąpieniu Pokontrolnym NIK z dnia 11.02.2009 r.

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionych dokumentów źródłowych będących postawą sporządzenia *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej nr RPZP.IZUMWZP\_-D01/08-01 za okres do 30-11-2008* stwierdził co następuje:

#### 1.1. Roczne Plany Działań (RPD) na rok 2008.

Wydatki wykazane w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej nr RPZP.IZUMWZP\_-D01/08-01 za okres do 30-11-2008* zostały zrealizowane w ramach 8 Osi Priorytetowej *Pomoc Techniczna Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013* w oparciu o Roczne Plany Działań (RPD). Procedura sporządzania i zatwierdzania RPD została opisana w punkcie 15.4.1 Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej RPO WZ. RPD dla Działania 8.1 pn. *Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ* są przygotowywane oddzielnie w Wydziale Wdrażania RPO i Wydziale Zarządzania RPO, natomiast RPD dla Działania 8.2 pn. *Wsparcie działań informacyjno – promocyjnych oraz procesów ewaluacji RPO WZ* jest przygotowywany wyłącznie przez WZ RPO.

Roczne Plany Działań są weryfikowane w WZRPO-III pod względem zgodności z dokumentami programowymi, w terminie do 3 lipca roku poprzedzającego kolejny rok budżetowy. Zweryfikowane Plany Działań podlegają zatwierdzeniu przez dyrektorów właściwych wydziałów, a następnie kierowane są do zatwierdzenia przez Zarząd Województwa, który podejmuje decyzję o przyznaniu dofinansowania w formie stosownej uchwały. W związku z zawarciem Kontraktu Wojewódzkiego dla Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 6 lutego 2008 r. dla RPD na rok 2007 termin przygotowania upłynął 15 maja 2008, a dla RPD na rok 2008 – termin upłynął 15 czerwca 2008 r. Zespół kontrolujący stwierdził, iż procedura w ww. zakresie została dochowana.

Nazwa RPD	Data przekazania do WZRPO-III	Data zweryfikowania	Nr i data uchwały Zarządu WZ w spr. Zatwierdzenia RPD	Nr i data decyzji o dofinansowaniu RPD	Kwota w PLN
WWRPO/RPD-8.1/1/08	05/06/2008	06/06/2008	Uchwała nr 678/08 z dn.: 12/06/2008	WWRPO/RPD-8.1/1/08/01 z dn.:12/06/2008	3 144 999,78
WZRPO/RPD-8.1/1/08	29/05/2008	29/05/2008	Uchwała nr 651/08 Z dn. 04/06/2008	WZRPO/RPD-8.1/1/08/01 z dn.:04/06/2008	3 417 110,00
WZRPO/RPD-8.2/1/08	29/05/2008	29/05/2008	Uchwała 652/08 Z dn.: 04/06/2008	WZRPO/RPD-8.2/1/08/01 z dn.:04/06/2008	1 406 000,00

Wydatkowanie środków przyznanych na realizację RPD podlega procedurze zawartej w Uchwale 383/07 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 9 maja 2007 r. w sprawie wprowadzenia zasad wykonywania ustawy Prawo zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim oraz innych nieposiadających osobowości prawnej jednostkach organizacyjnych Województwa Zachodniopomorskiego.

Szczegółowo czynności związane z realizacją wydatków zostały opisane w punkcie 15.4.2 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.

#### 1.1.1. Roczny Plan Działań nr WWRPO/RPD-8.1/1/08

Jak wynika z zapisów Roczno Planu Działań Nr WWRPO/RPD-8.1/1/08 dla Działania 8.1 *Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ* w roku 2008 zaplanowano następujące wydatki:

Lp.	Nazwa wydatku	Kwota (PLN)	Koszty kwalifikowane (PLN)	Finansowanie
1.	Wynagrodzenia	1 636 810,00	1 636 810,00	EFRR
2.	Czynsz za najem	319.473,24	319 473,24	EFRR
3.	Energia ciepła	12 353,64	12 353,00	EFRR
4.	Wywóz odpadów	1 785,08	1 785,00	EFRR
5.	Dostawa wody, ścieki	1 235,08	1 235,00	EFRR
6.	Energia elektryczna	10 900,95	10 900,00	EFRR
7.	Szkolenia pracowników	170 000,00	170 000,00	EFRR
8.	Studia podyplomowe	180 000,00	180 000,00	EFRR
9.	Kursy językowe	60 000,00	60 000,00	EFRR
10.	Ekspertyzy	500 000,00	500 000,00	EFRR
11.	Zakup sprzętu komputerowego z oprogramowaniem	162 441,80	162 441,80	EFRR
12.	Zakup usług i dostaw	60 000,00	60 000,00	EFRR
13.	Podróże służbowe krajowe i zagraniczne	30 000,00	30 000,00	EFRR
<b>Razem</b>		<b>3 144 999,79</b>	<b>3 144 338,04</b>	<b>EFRR</b>

Całkowity koszt projektu: **3 144 999,79** PLN w tym planowane wydatki kwalifikowalne **3 144 338,04** PLN.

Roczny Plan Działań został sporządzony i przekazany do Wydziału Zarządzania RPO 05/06/2008. Jak wynika z przedłożonych zespołowi kontrolującemu dokumentów, RPD został zweryfikowany 06/06/2008.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż Roczny Plan Działań Nr WWRPO/RPD-8.1/1/08 dla Działania 8.1 *Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ* został zweryfikowany zgodnie z *Kryteriami formalnymi i merytorycznymi do Roczno-go Planu Działań w ramach działań: 8.1 Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ, 8.2 Wsparcie działań informacyjno – promocyjnych oraz procesów ewaluacji RPO WZ*, stanowiącymi załącznik do Uchwały nr 6/08 Zachodniopomorskiego Komitetu Monitorującego z dnia 7 kwietnia 2008 r. *W sprawie przyjęcia kryteriów merytoryczno-finansowych wyboru projektów w ramach działań/poddziałów Osi Priorytetowej 1 (bez poddziałów 1.1.1 i 1.1.2), działań/poddziałów Osi Priorytetowej 2, działań/poddziałów Osi Priorytetowej 3, działań/poddziałów Osi Priorytetowej 4, działań/poddziałów Osi Priorytetowej 5, działań/poddziałów Osi Priorytetowej 6, działań/poddziałów Osi Priorytetowej 7 oraz przyjęcia kryteriów formalnych i merytorycznych dla Rocznych Planów Działań w ramach Osi Priorytetowej nr 8 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013.*

Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego Uchwałą nr 678/08 z dnia 12/06/2008 zatwierdził RPD nr WWRPO/RPD-8.1/1/08 pn. *Wsparcie administracji zajmującej się wdrażaniem RPO WZ*, na kwotę: **3 144 999,79** PLN a zatem na kwotę o 1.75 PLN większą niż zaplanowane we wniosku wydatki kwalifikowalne. Decyzja nr WWRPO/RPD-8.1/1/08/01 z dnia 12/06/2008 stanowi załącznik do ww. uchwały.

W siedzibie jednostki kontrolowanej przedstawiono dokumentację, w której znajduje się pismo o sygnaturze: WZRPO-III-AS/3011/20/2008 z dnia 11.12.2008 roku dotyczące wprowadzenia korekty Roczno-go Planu Działań o numerze WWRPO/RPD-8.1/2/08. W ww. piśmie zawarto informację o zweryfikowaniu planu według listy sprawdzającej. Pozycja 2 (czynsz za najem) jest poprawiona i wynosi w kolumnie 3 i 4 - 319 473,23 PLN. Natomiast kwoty w pozycjach 3 i 6 w kolumnach 3 (kwota wydatku) i 4 (koszty kwalifikowane) są tożsame.

Lista sprawdzająca Roczno-go Planu Działań została sporządzona przez P. Adama Surmacza, zweryfikowana przez P. Dorotę Dalidowicz i zaakceptowana przez P. Marka Jaśniewskiego 10.12.2008 r.

Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego zatwierdził korektę w drodze stosownej Decyzji WWRPO/RPD-8.1/2/08/02 z dnia 23/12/2008r zmieniającej Decyzję WWRPO/RPD-8.1/1/08/01 z dnia:12/06/2008. Wydatki zaplanowane na rok 2008 przedstawiały się następująco:

Lp.	Nazwa wydatku	Kwota (PLN)	Koszty kwalifikowane (PLN)	Finansowanie
1.	Wynagrodzenia	1 636 810,00	1 636 810,00	EFRR
2.	Czynsz za najem	319 473,23	319 473,23	EFRR
3.	Energia ciepła	12 353,64	12 353,64	EFRR
4.	Wywóz odpadów	1 785,08	1 785,08	EFRR
5.	Dostawa wody, ścieki	1 235,08	1 235,08	EFRR
6.	Energia elektryczna	10 900,95	10 900,95	EFRR
7.	Szkolenia pracowników	170 000,00	170 000,00	EFRR
8.	Studia podyplomowe	180 000,00	180 000,00	EFRR
9.	Kursy językowe	60 000,00	60 000,00	EFRR
10.	Ekspertyzy	500 000,00	500 000,00	EFRR
11.	Zakup sprzętu komputerowego z oprogramowaniem	162 441,80	162 441,80	EFRR
12.	Zakup usług i dostaw	60 000,00	60 000,00	EFRR
13.	Podróże służbowe krajowe i zagraniczne	30 000,00	30 000,00	EFRR
<b>Razem</b>		<b>3 144 999,78</b>	<b>3 144 999,78</b>	<b>EFRR</b>

W ramach korekty RPD zmieniły się także wskaźniki produktu i rezultatu:

Liczba utworzonych miejsc pracy finansowanych ze środków programu – 335 etatomiesięcy,

Liczba wykupionych szkoleń – 8 sztuk,

Wynajęta powierzchnia biurowa - 976 m,

Liczba osób, które skorzystały z dodatkowych szkoleń – 33 osoby.

Wszystkie wskaźniki zawarte w ww. RPD przedstawiają się w następujący sposób:

Lp.	Wskaźnik	Jednostka miary	Wartość bazowa	Wartość oczekiwana	Wartość oczekiwana po korekcie
1.	Liczba utworzonych miejsc pracy finansowanych ze środków programu	Etatomiesiąc	0	400	335
2.	Liczba wykupionych szkoleń	Osoby	0	9	8
3.	Wynajęta powierzchnia biurowa	M	0	1003	976
4.	Liczba osób, które skorzystały z dodatkowych szkoleń	Osoby	0	53	33

#### 1.1.2. Roczny Plan Działań nr WZRPO/RPD-8.1/1/08

Jak wynika z zapisów Roczego Planu Działań Nr WZRPO/RPD-8.1/1/08 dla Działania 8.1 *Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ* w roku 2008 zaplanowano następujące wydatki:

Lp.	Nazwa wydatku	Kwota (PLN)	Koszty kwalifikowane (PLN)	Finansowanie
1.	Wynagrodzenia	1 730 000,00	1 730 000,00	EFRR
2.	Czynsz za najem	156 070,00	156 070,00	EFRR
3.	Energia elektryczna	5 800,00	5 800,00	EFRR
4.	Energia ciepła	9 800,00	9 800,00	EFRR
5.	Wywóz odpadów	680,00	680,00	EFRR
6.	Dostawa wody, ścieki	500,00	500,00	EFRR
7.	Organizacja prac ZKM	54 000,00	54 000,00	EFRR
8.	Szkolenia dla pracowników	200 000,00	200 000,00	EFRR

9.	Studia podyplomowe i kursy językowe dla pracowników	250 000,00	250 000,00	EFRR
10.	Krajowe i zagraniczne delegacje oraz wyjazdy studyjne pracowników	113 260,00	113 260,00	EFRR
11.	Sprzęt komputerowy	90 000,00	90 000,00	EFRR
12.	Lokalny System Informatyczny	778 000,00	778 000,00	EFRR
13.	Wyposażenie biurowe	4 000,00	4 000,00	EFRR
14.	Usługi i dostawy	25 000,00	25 000,00	EFRR
<b>Razem</b>		<b>3 417 110,00</b>	<b>3 417 110,00</b>	<b>EFRR</b>

Całkowity koszt projektu: 3 417 110,00 PLN w tym zaplanowane wydatki kwalifikowalne 3 417 110,00 PLN.

Roczny Plan Działań został sporządzony i przekazany do WZRPO 29/05/2008. Jak wynika z przedłożonych zespołowi kontrolującemu dokumentów, RPD został zweryfikowany 29/05/2008 r. Zespół kontrolujący stwierdził, iż Roczny Plan Działań Nr WZRPO/RPD-8.1/1/08 dla Działania 8.1 *Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ* został zweryfikowany zgodnie z *Kryteriami formalnymi i merytorycznym i dla Roczno Planu Działań w ramach działań: 8.1 Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ, 8.2 Wsparcie działań informacyjno – promocyjnych oraz procesów ewaluacji RPO WZ*, stanowiącymi załącznik do Uchwały nr 6/08 Zachodniopomorskiego Komitetu Monitorującego z dnia 7 kwietnia 2008 r. *W sprawie przyjęcia kryteriów merytoryczno-finansowych wyboru projektów w ramach działań/poddziałów Osi Priorytetowej 1 (bez poddziałań 1.1.1 i 1.1.2), działań/poddziałów Osi Priorytetowej 2, działań/poddziałów Osi Priorytetowej 3, działań/poddziałów Osi Priorytetowej 4, działań/poddziałów Osi Priorytetowej 5, działań/poddziałów Osi Priorytetowej 6, działań/poddziałów Osi Priorytetowej 7 oraz przyjęcia kryteriów formalnych i merytorycznych dla Rocznych Planów Działań w ramach Osi Priorytetowej nr 8 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013.*

Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego Uchwałą nr 651/08 z dnia 04/06/2008 zatwierdził RPD WZRPO/RPD-8.1/1/08 pn. *Realizacja działań administracji zajmującej się zarządzaniem RPO WZ w roku 2008*, na kwotę: 3 417 110,00 PLN. Decyzja nr WZRPO/RPD-8.1/1/08/01 z dnia 04/06/2008 stanowi załącznik do ww. uchwały.

Dnia 23.12.2008 r. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego Decyzją Nr WZRPO/RPD-8.1/2/08/02 dokonał zmiany decyzji nr WZRPO/RPD-8.1/1/08/01 z dnia 04.06.2008 r. Zmiany dotyczyły punktu 3 *Wskaźniki produktu* RPD oraz punktu 4 *Wskaźniki rezultatu*. [Kopia decyzji stanowi załącznik nr 1 do niniejszego raportu]. [Kopia RPD WZRPO/RPD-8.1/2/08 pn *Realizacja działań administracji zajmującej się zarządzaniem RPO WZ w roku 2008* stanowi załącznik nr 2 do niniejszego raportu].

### 1.1.3. Roczny Plan Działań nr WZRPO/RPD-8.2/1/08

Jak wynika z zapisów Roczno Planu Działań Nr WZRPO/RPD-8.2/1/08 dla Działania 8.2 *Wsparcie działań informacyjno – promocyjnych oraz procesów ewaluacji RPO WZ* w roku 2008 zaplanowano następujące wydatki:

Lp.	Nazwa wydatku	Kwota (PLN)	Koszty kwalifikowane (PLN)	Finansowanie
1.	Szkolenia dla beneficjentów	150 000,00	150 000,00	EFRR
2.	Konferencje i seminaria informacyjne na temat RPO	20 000,00	20 000,00	EFRR
3.	Obsługa punktów informacyjnych	20 000,00	20 000,00	EFRR
4.	Publikacja dokumentów programowych oraz broszur, plakatów, kalendarzy	90 000,00	90 000,00	EFRR

5.	Regionalny Biuletyn Informacyjny RPO	65 000,00	65 000,00	EFRR
6.	Kampanie reklamowe	250 000,00	250 000,00	EFRR
7.	Ogłoszenia dotyczące RPO (np. o naborach wniosków)	170 000,00	170 000,00	EFRR
8.	Materiały promujące RPO i księga znaku programu	160 000,00	160 000,00	EFRR
9.	Ewaluacja oraz analizy i ekspertyzy	481 000,00	481 000,00	EFRR
<b>Razem</b>		<b>1 406 000,00</b>	<b>1 406 000,00</b>	<b>EFRR</b>

Całkowity koszt projektu: 1 406 000,00 PLN w tym zaplanowane wydatki kwalifikowalne: 1 406 000,00 PLN.

Roczny Plan Działań został sporządzony i przekazany do Wydziału Zarządzania RPO 29/05/2008. Jak wynika z przedłożonych zespołowi kontrolującemu dokumentów, RPD został zweryfikowany 29/05/2008.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż Roczny Plan Działań Nr WZRPO/RPD-8.2/1/08 dla Działania 8.2 *Wsparcie działań informacyjno – promocyjnych oraz procesów ewaluacji RPO WZ* został zweryfikowany zgodnie z Kryteriami formalnymi i merytorycznymi do Roczno Planu Działań w ramach działań: 8.1 *Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ*, 8.2 *Wsparcie działań informacyjno – promocyjnych oraz procesów ewaluacji RPO WZ*, stanowiącymi załącznik do Uchwały nr 6/08 Zachodniopomorskiego Komitetu Monitorującego z dnia 7 kwietnia 2008 r. W sprawie przyjęcia kryteriów merytoryczno-finansowych wyboru projektów w ramach działań/poddziałów Osi Priorytetowej 1 (bez poddziałów 1.1.1 i 1.1.2), działań/poddziałów Osi Priorytetowej 2, działań/poddziałów Osi Priorytetowej 3, działań/poddziałów Osi Priorytetowej 4, działań/poddziałów Osi Priorytetowej 5, działań/poddziałów Osi Priorytetowej 6, działań/poddziałów Osi Priorytetowej 7 oraz przyjęcia kryteriów formalnych i merytorycznych dla Rocznych Planów Działań w ramach Osi Priorytetowej nr 8 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013.

Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego Uchwałą nr 652/08 z dnia 04/06/2008 zatwierdził RPD WZRPO/RPD-8.2/1/08 pn. *Prowadzenie działań informacyjno – promocyjnych RPO WZ w roku 2008*, na kwotę: 1 406 000,00 PLN. Decyzja nr WZRPO/RPD-8.2/1/08/01 z dnia 04/06/2008 stanowi załącznik do ww. uchwały.

Decyzją nr WZRPO/RPD-8.2/2/08/02 z dnia 23 grudnia 2008 r., Instytucja Zarządzająca zmieniła Decyzję o przyznaniu dofinansowania dla projektu *Prowadzenie działań informacyjno – promocyjnych RPO WZ w roku 2008* w obszarze dotyczącym wskaźników produktu i wskaźników rezultatu.

1.2. Wnioski o płatność ujęte w Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej nr RPZP.IZUMWZP -D01/08-01 za okres do 30-11-2008

Wydatki poniesione na realizację zadań opisanych w Rocznych Planach Działań na rok 2008, zostały przedstawione w następujących wnioskach o płatność ujętych w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej nr RPZP.IZ.UMWZP -D01/08-01 za okres do 30-11-2008*:

1.2.1. Dla Roczno Planu Działań nr WZRPO/RPD-8.1/1/08

Lp.	Nr wniosku	Za okres	Data złożenia	Kwota wniosku	Data zatwierdzenia	Kwota kwalifikowalna
1	2/WZRPO/RPD-8.1/1/08/01	do 24/06/2008 r.	11/09/2008	510 814,25	15/09/2008	510 814,25
2	3/WZRPO/RPD-8.1/1/08/01	do 22/09/2008 r.	31/10/2008	445 304,81	24/11/2008	445 304,81

*S. Szw*

### 1.2.2 Dla Roczego Planu Działań nr WZRPO/RPD-8.1/1/08

Lp.	Nr wniosku	Za okres	Data złożenia	Kwota wniosku	Data zatwierdzenia	Kwota kwalifikowalna
1	1K-1/WZRPO/RPD-8.1/1/08/01	do 24/06/2008 r.	13/08/2008	784 692,83	29/09/2008	784 691,83
2	Z/WZRPO/RPD-8.1/1/08/01	do 22/09/2008 r.	04/11/2008	585 687,86	24/11/2008	585 687,86

### 1.2.3 Dla Roczego Planu Działań nr WZRPO/RPD-8.2/1/08

Lp.	Nr wniosku	Za okres	Data złożenia	Kwota wniosku	Data zatwierdzenia	Kwota kwalifikowalna
1	1K-1/WZRPO/RPD-8.2/1/08/01	do 24/06/2008 r.	13/08/2008	74 173,19	29/08/2009	74 173,19
2	1K-2/WZRPO/RPD-8.2/1/08/01	do 22/09/2008 r.	04/11/2008	273 618,42	24/11/2008	273 618,42

### Ad.2. Przeliczenie kwot zawartych w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków oraz wybranej próby wniosków o płatność w celu weryfikacji poprawności wyliczeń dokonanych przez IZ RPO WZ oraz beneficjentów.

W trakcie prowadzonych czynności, zespół kontrolujący w oparciu o przedstawione dokumenty źródłowe, dokonał przeliczenia kwot zawartych w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków. Sprawdzeniu podlegały dokumenty wylosowane przy zastosowaniu systematycznego doboru próby losowej. Szczegółowo zastosowaną metodologię doboru próby jak i wyniki analizy opisano w punkcie 3 niniejszego raportu. Stwierdza się, iż kwoty wykazane na objętych próbą fakturach i innych dokumentach o równoważnej wartości dowodowej zostały wyliczone prawidłowo. Pracownicy Instytucji Zarządzającej na prośbę zespołu kontrolującego przedstawili szczegółowe wyjaśnienia dotyczące sposobu wyliczenia kosztów kwalifikowalnych ponoszonych przez IZ RPO WZ tytułem najmu powierzchni biurowych, kosztów mediów wynikających z ogólnych umów najmu zawartych z „Kurierem Szczecińskim” Sp. z o.o. na najem pomieszczeń znajdujących się na I i II piętrze budynku przy pl. Hołdu Pruskiego 8 w Szczecinie.

Szczegółowej analizie pod kątem poprawności wyliczeń rachunkowych poddano również wnioski o płatność wyszczególnione w punkcie 1 niniejszego raportu. Stwierdzono poprawność wyliczenia kosztów kwalifikowalnych będących podstawą sporządzenia *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej nr RPZP.IZ.UMWZP\_-D01/08-01 za okres do 30-11-2008.*

Zespół kontrolujący stwierdził poprawność rachunkową zawartych w *Poświadczeniu* danych liczbowych. Badana *Deklaracja wydatków i wniosek o płatność* nie zawiera kwot odzyskanych. Na etapie sporządzania *Poświadczenia* nie wystąpiły również odsetki i dochody pochodzące z realizowanych projektów finansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013.

### Ad.3. Sprawdzenie kwalifikowalności wydatków zadeklarowanych we wnioskach o płatność, wydatków zgodnie z obowiązującymi w ramach RPO WZ zasadami.

Zespół kontrolujący przeprowadził szczegółowe czynności sprawdzające dotyczące kwalifikowalności wydatków zaplanowanych w ww. RPD w oparciu o próbę dokumentów źródłowych dołączonych do poszczególnych wniosków o płatność. Systematycznym doбором próby losowej zostało objętych 25%

dokumentów źródłowych dla poszczególnych wniosków o płatność.

W związku z powyższym:

3.1. Dla wniosku o płatność nr 2/WWRPO/RPD-8.1/1/08/01 wylosowano następujące dokumenty:

Lp.	Nr dokumentu	Pozycja w zestawieniu (11)	Opis wylosowanego dokumentu Przedmiot wydatku	Uwagi zespołu kontrolującego
1	78/FV/2008	9	Faktura z dnia 18.04.2008 r. <u>Energia elektryczna za okres</u> <u>05.02.2008 do 02.04.2008</u>  na kwotę: 2 087,90 brutto PLN	- zapłaty dokonano dnia 28.04.2008 r. z rachunku nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na konto podane na FV, - w zestawieniu obrotów i sald podano tytuł FV [dokument stanowi załącznik nr 3 do niniejszego raportu].
2	101/FV/2008	13	Faktura z dnia 05.05.2008 r. <u>Wywóz odpadów komunalnych</u> <u>usługi za miesiąc 04/2008</u>  na kwotę: 177,48 brutto PLN	Wydatek kwalifikowany dla Wydziału Wdrażania RPO WZ w kwocie: 110,95 PLN - zapłaty dokonano dn. 20.05.2008 r. z konta nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na konto podane na FV, - w zestawieniu obrotów i sald podano tytuł FV [dokument stanowi załącznik nr 4 do niniejszego raportu].
3	49/FV/2008	17	Faktura z dnia 03.03.2008 r. <u>Czynsz za marzec 2008 r.</u>  na kwotę: 34 693,77 brutto PLN	Wydatek kwalifikowany dla WW RPO WZ w kwocie: 20.753,99 PLN - zapłaty dokonano dn. 14.03.2008 r. Brak w przedłożonych dokumentach WB, potwierdzającego zapłatę, - nie przedstawiono zestawienia obrotów i sald.
4	8012	21	Wynagrodzenie za miesiąc styczeń	Dodatek szkodliwy okresowy - 626,67 PLN jest wydatkiem budzącym wątpliwość: [Lista płac stanowi załącznik nr 5 do niniejszego raportu].
	8063	25	Nagroda Wydruk z listy płac 18.04.2008 Kwota z zestawienia: 29 410,00 PLN	Wydatek kwalifikowalny, prawidłowo opisany.
6	8103	29	Wynagrodzenie za miesiąc maj	- dodatek szkodliwy całoroczny - 40 PLN jest wydatkiem budzącym wątpliwość. [Lista płac stanowi załącznik nr 6 do niniejszego raportu].
7	113/K/07	33	Delegacja A. Warszawa Kwota 253,00 PLN	- w tabeli 11 - Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w pozycji 33 w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę, [Polecenie wyjazdu służbowego stanowi załącznik nr 7 do niniejszego raportu].
8	804/K/08	37	Delegacja M. Poznań	Wydatek kwalifikowalny,

			Na kwotę: 108,60 PLN	prawidłowo opisany.
9	942/K/08	41	Delegacja W - Koszalin Na kwotę: 11,50 PLN	- w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w pozycji 41 w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę, [Polecenie wyjazdu służbowego stanowi załącznik nr 8 do niniejszego raportu].
10	894/K/08	45	Delegacja P. Myślibórz Na kwotę: 11,50 PLN	- w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w pozycji 45 w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę, [Polecenie wyjazdu służbowego stanowi załącznik nr 9 do niniejszego raportu].
11	30/FV/2008	1	Energia ciepła za styczeń 2008 Na kwotę: 2 937,39 PLN	(2 937,39 PLN brutto) kwota wydatków kwalifikowalnych: 1 836,22 PLN - zapłaty dokonano dn. 15.02.2008 r. z konta nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na konto podane na FV. - w zestawieniu obrotów i sald podano tytuł FV [dokument stanowi załącznik nr 10 do niniejszego raportu].
12	121/FV/2008	5	Energia ciepła za maj 2008 Na kwotę: 645,62 PLN	(645,62 PLN brutto) kwota wydatków kwalifikowalnych: 403,58 PLN - zapłaty dokonano dn. 24.06.2008 r. z konta nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na konto podane na FV. - nie przedstawiono zestawienia obrotów i sald.

#### Podsumowanie:

W trakcie czynności kontrolnych dokonano porównania kopii otrzymanych dokumentów w ramach wyżej opisanej próby, w tym faktur, delegacji - poleceń wyjazdów służbowych, umów zawieranych na wywóz odpadów, czynsz oraz energię ciepłą i elektryczną z oryginałami znajdującymi się w Wydziale Finansów i Budżetu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego. Wszystkie dokumenty posiadały wymagane załączniki, były prawidłowo opisane oraz zawierały logosy w ramach działań promocyjno-informacyjnych (np. logo UE, RPO WZ, zapis, iż wydatek został sfinansowany w EFRR w ramach Pomocy Technicznej RPO WZ). Na dokumentach wskazano podstawę prawną wydatku, numer projektu i działania, informację o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym. Wszystkie kwoty kwalifikowane wykazane na fakturach w ramach projektu zostały wyliczone prawidłowo.

Dekrety na fakturach VAT i załączonych do nich wyciągach bankowych zostały naniesione prawidłowo, zgodne są także z zestawieniem obrotów i sald ewidencji księgowej. Wyjątek stanowi faktura nr 49/FV/2008, gdyż brak w dokumentach wyciągu bankowego (WB) potwierdzającego zapłatę. Nie przedstawiono także zestawienia obrotów i sald dla faktur nr: 49/FV/2008 i 121/FV/2008. Ww. wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, są zgodne z obowiązującymi

przepisami prawa wspólnotowego i krajowego oraz określonymi przez IZ RPO, były poniesione w związku z realizacją projektu, dokonane w sposób oszczędny, zostały należycie udokumentowane i faktycznie poniesione.

Wydatki budzące wątpliwość:

- wydatek w ramach wynagrodzenia - dodatek szkodliwy okresowy, przysługujący pracownikom Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego na podstawie zarządzenia nr 33/2000 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 8 maja 2000 r. w sprawie dodatku za pracę wykonywaną w warunkach szkodliwych i uciążliwych dla zdrowia. Na podstawie ww. zarządzenia Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego przyznał dodatek pracownikom Urzędu świadczącym pracę w warunkach szkodliwych lub uciążliwych dla zdrowia przy pierwszym stopniu szkodliwości w pomieszczeniach, w których zachodzi konieczność stałego stosowania sztucznego oświetlenia przez co najmniej 80 godzin w miesiącu. Dodatek wynosi 5% miesięcznego najniższego wynagrodzenia. Zarządzeniem nr 111/08 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 16 października 2008 r. uchylono zarządzenie nr 33/2000 w sprawie dodatku za pracę wykonywaną w warunkach szkodliwych i uciążliwych dla zdrowia.

Po szczegółowej analizie przedstawionych dokumentów w ramach przeprowadzonej próby, zespół kontrolujący stwierdził, iż wniosek o płatność nr 2/WWRPO/RPD-8.1/1/08/01. w obszarze dotyczącym wynagrodzeń zawiera wydatki budzące wątpliwość w kwocie:

- 626,67 PLN - lista płac numer: 08012 za styczeń 2008 r - dodatek szkodliwy okresowy
- 40,00 PLN – lista płac numer: 08103 za maj 2008 r. – dodatek szkodliwy całoroczny

Ponadto z przedstawionych zespołowi kontrolującemu dokumentów w ramach wylosowanej próby wynika, iż spośród 10 osób, z którymi podpisano umowy w 2008 roku, tylko 6 miało podpisane zakresy czynności zgodnie z wymaganym zapisem w § 4 pkt. 2 Procedury Nr 6/04 stanowiącej Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 113/04 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 31 grudnia 2004 r., każdy pracownik powinien otrzymać w formie pisemnej Zakres czynności z chwilą objęcia stanowiska pracy, nie później jednak niż w terminie 14 dni od dnia powierzenia obowiązków pracowniczych.

Lp.	Imię i nazwisko	Wydział	Data zatrudnienia w wydziale	Data podpisania zakresu czynności	Uwagi
1.		WWRPO	07.07.2008 r.	08.08.2008 r.	Nie dotrzymano 14 dniowego terminu na podpisanie zakresu czynności
2.		WWRPO	11.07.2008 r.	18.08.2008 r.	Nie dotrzymano 14 dniowego terminu na podpisanie zakresu czynności
3.		WWRPO	01.07.2008 r.	13.08.2008 r.	Nie dotrzymano 14 dniowego terminu na podpisanie zakresu czynności
4.		WWRPO	31.03.2008 r.	21.04.2008 r.	Nie dotrzymano 14 dniowego terminu na podpisanie zakresu czynności
5.		WWRPO	23.04.2008 r.	12.05.2008 r.	Nie dotrzymano 14 dniowego terminu na podpisanie zakresu czynności
6.		WWRPO	25.03.2008 r.	28.03.2008 r.	
7.		WWRPO	28.04.2008 r.	12.05.2008 r.	

8.		WWRPO	05.05.2008 r.	15.05.2008 r.	
9.		WWRPO	26.07.2008 r.	18.08.2008 r.	Nie dotrzymano 14 dniowego terminu na podpisanie zakresu czynności
10.		WWRPO	01.05.2008 r.	15.05.2008 r.	

**3.2 Dla wniosku o płatność nr 3/WWRPO/RPD-8.1/1/08/01 wylosowano następujące dokumenty:**

Lp.	Nr dokumentu	Pozycja w zestawieniu (11)	Opis wylosowanego dokumentu Przedmiot wydatku	Uwagi zespołu kontrolującego
1	171/FV/2008	7	Faktura z dnia 04.08.2008 r. Wywóz odpadów usługa za miesiąc 07/2008  na kwotę: 199,42 brutto PLN	- zapłaty dokonano dn. 25.08.2008 r. z konta nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na konto podane na FV, - nie przedstawiono zestawienia obrotów i sald.
2	08134	11	Wynagrodzenie za miesiąc czerwiec 2008 r. Kwota kwalifikowana z zestawienia: 98 685,53 PLN	- dodatek szkodliwy całoroczny – 40 PLN jest wydatkiem budzącym wątpliwość. [Lista płac stanowi załącznik nr 11 do niniejszego raportu],
3	08181	15	Wynagrodzenie za miesiąc sierpień 2008 r. kwota kwalifikowana z zestawienia: 117 548,90 PLN	- dodatek szkodliwy całoroczny – 40 PLN jest wydatkiem budzącym wątpliwość. [Lista płac stanowi załącznik nr 12 do niniejszego raportu].
4	1024/K/08	19	Delegacja Karlino kwota delegacji: 11.50 PLN	- w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w pozycji 19 w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę, [Polecenie wyjazdu służbowego stanowi załącznik nr 13 do niniejszego raportu].
5	1111/K/08	23	Delegacja Karlino kwota delegacji: 11.50 PLN	- w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w pozycji 23 w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę, [Polecenie wyjazdu służbowego stanowi załącznik nr 14 do niniejszego raportu].
6	1025/K/08	27	Delegacja Karlino kwota delegacji: 11.50 PLN	Wydatek kwalifikowalny, prawidłowo opisany.
7	1108/K/08	31	Delegacja Łoborzeg kwota delegacji: 11.50 PLN	Wydatek kwalifikowalny, prawidłowo opisany.
8	1682/K/08	35	Delegacja Warszawa kwota delegacji: 245.60 PLN	- w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w pozycji 35 w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę,

*Handwritten signature*

				[Polecenie wyjazdu służbowego stanowi załącznik nr 15 do niniejszego raportu].
9	2219/K/08	39	Delegacja Koszalin kwota delegacji: 11.50 PLN	- w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w pozycji 39 w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę, [Polecenie wyjazdu służbowego stanowi załącznik nr 16 do niniejszego raportu].
10	2283/K/08	43	Delegacja i Swinoujście kwota delegacji: 11.50 PLN	- w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w pozycji 43 w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę, [Polecenie wyjazdu służbowego stanowi załącznik nr 17 do niniejszego raportu].
11	2243/K/08	47	Delegacja i Szczecinek kwota delegacji: 11.50 PLN	- w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w pozycji 47 w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę, [Polecenie wyjazdu służbowego stanowi załącznik nr 18 do niniejszego raportu].
12	1353/K/08	51	Delegacja Warszawa kwota delegacji: 277,70 PLN	- w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w pozycji 51 w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę, [Polecenie wyjazdu służbowego stanowi załącznik nr 19 do niniejszego raportu].
13	146/FV/2008	1	Faktura z dnia 05.07.2008 r.: <u>Energia cieplna za czerwiec 2008</u>  na kwotę: 597,06 brutto PLN	(stała kwota 597,06 PLN) kwota wydatków kwalifikowanych: 373,23 PLN - zapłaty dokonano dn. 23.07.2008 r. z konta 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na konto podane na FV, - nie przedstawiono zestawienia obrotów i sald.

**Podsumowanie:**

W trakcie czynności kontrolnych dokonano porównania kopii otrzymanych dokumentów w ramach wyżej opisanej próby, w tym faktur, delegacji - poleceń wyjazdów służbowych, umów zawieranych na wywóz odpadów, czynsz oraz energię cieplną i elektryczną. Ponadto kontroli zostały poddane wylosowane w próbie listy płac związane z wynagrodzeniem oraz nagrodami.

Wszystkie skontrolowane dokumenty posiadały wymagane załączniki, były prawidłowo opisane oraz zawierały logosy w ramach obowiązków wynikających z działań promocyjno-informacyjnych. (np. logo UE, RPO WZ, zapis, iż wydatek został sfinansowany w EFRR w ramach Pomocy Technicznej RPO WZ). Na dokumentach wskazano podstawę prawną wydatku, numer projektu i działania, informacje o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym. Wszystkie

*Handwritten signature/initials*

kwoty kwalifikowane wykazane na fakturach w ramach projektu zostały wyliczone prawidłowo. Dekrety na fakturach VAT i załączonych do nich wyciągach bankowych zostały naniesione prawidłowo, z wyjątkiem zastrzeżeń opisanych w dalszej części sprawozdania ad. 5. Nie przedstawiono zestawienia obrotów i sald do faktur nr 171/FV/2008 i 146/FV/2008.

Wszystkie oryginały dokumentów skontrolowane w ramach próby znajdowały się w dokumentacji Wydziału Finansów i Budżetu.

Ww. wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa wspólnotowego i krajowego, były niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu, zostały dokonane w sposób oszczędny, są należycie udokumentowane, zostały faktycznie poniesione.

Wydatki budzące wątpliwość:

Po szczegółowej analizie przedstawionych dokumentów w ramach przeprowadzonej próby, zespół kontrolujący stwierdził, iż wniosek o płatność nr 3/WWRPO/RPD-8.1/1/08/01. w obszarze dotyczącym wynagrodzeń zawiera wydatki budzące wątpliwość:

- 40,00 PLN - lista płac numer: 08134 za czerwiec 2008 r - dodatek szkodliwy całoroczny
- 40,00 PLN - lista płac numer: 08181 za sierpień 2008 r. - dodatek szkodliwy całoroczny

3.3 Dla wniosku o płatność 1K-1/WZRPO/RPD-8.1/1/08/01 wylosowano następujące dokumenty:

Lp.	Nr dokumentu	Pozycja w zestawieniu (11)	Przedmiot wydatku i kwota kwalifikowalna	Uwagi zespołu kontrolującego
1	73/FV/2008	3	Energia ciepła za marzec 2008 1 006,78 PLN	- za fakturę zapłacono przelewem dnia 23.04.2008 r. z rachunku nr 46 1020 4795 0000 9002 0753. Zapłatę zaksięgowano na koncie 13003 [zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych stanowi załącznik nr 20 do niniejszego raportu]
2	81/FV/2008	7	Dostawa wody i odprowadzanie ścieków za okres 13.02.2008 do 11.04.2008 PKWiU 41.00.20,90.00.11-VAT 7% 90,01 PLN	- za fakturę zapłacono przelewem dnia 29.04.2008 r. z rachunku nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 9002 0753. Zapłatę zaksięgowano na koncie 13003 [zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych stanowi załącznik nr 21 do niniejszego raportu]
3	101/FV/2008	11	Wywóz odpadów komunalnych PKWiU 90.02 66,53 PLN	- za fakturę zapłacono przelewem dnia 20.05.2008 r. z rachunku nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753. Zapłatę zaksięgowano na koncie 13003 [zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych stanowi załącznik nr 22 do

*[Handwritten signature]*

				niniejszego raportu]
4	12/FV/2008	15	Czynsz za styczeń 2008 13 005,85 PLN	- brak oryginału faktury, w dokumentacji przedstawionej zespołowi kontrolującemu przez WFiB (w dokumentacji znajdowała się kopia dokumentu potwierdzona za zgodność z oryginałem) [kopia faktury stanowi załącznik nr 23 do niniejszego raportu], - za fakturę zapłacono przelewem dnia 07.02.2008 r. z rachunku nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 9002 0753. Zapłatę zaksięgowano na koncie 13003 [zestawienie obrotów i sald pomocniczych stanowi załącznik nr 24 do niniejszego raportu].
5	96/FV/2008	19	Czynsz za maj 2008 r. 13 005,85 PLN	- brak oryginału faktury, w dokumentacji przedstawionej zespołowi kontrolującemu przez WFiB (w dokumentacji znajdowała się kopia dokumentu potwierdzona za zgodność z oryginałem) [kopia faktury stanowi załącznik nr 25 do niniejszego raportu] - za fakturę zapłacono przelewem dnia 14.05.2008 r. z rachunku nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 9002 0753. Zapłatę zaksięgowano na koncie 13003 [zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych stanowi załącznik nr 26 do niniejszego raportu]
6	228/08/R	23	1. wydruk A4 kolor 2. wydruk kolor A4 karton 11 PLN	- za fakturę zapłacono gotówką dnia 30.01.2008 r., - refundacja zgodnie z pismem znak: WZRPO – III-NJ/3011/12/2008 z dnia 26.06.2008r. dokonana w dniu 30.06.2008 r. z konta PT [dokument stanowi załącznik nr 27 do niniejszego raportu].
7	610/08/R	27	1. Wydruk a4 kolor	- za fakturę zapłacono

P. P. Sams

			2.wydruk kolor a3 3.laminowanie a6 63,93 PLN	gotówką dnia 11.03.2008 r.  - refundacja zgodnie z pismem znak: WZRPO – III-NJ/3011/12/2008 z dnia 26.06.2008r. dokonana w dniu 30.06.2008 r. z konta PT [dokument stanowi załącznik nr 27 do niniejszego raportu]. - w zestawieniu dokumentów (11) wniosku o płatność podano nieprawidłowy nr księgowy/ewidencyjny,
8	11/3/2008	31	1. Usługa transportowa w dniu 06-07.03.2008 Łódź 2. Usługa transportowa Łódź-Warszawa-Łódź 3. opłaty parkingowe 1 390,00 PLN	- na rewersie faktury podano 2 sprzeczne ze sobą podstawy prawne dot. ustawy PZP tj. z opisu na rewersie faktury wynika, że usługa transportowa wskazana na ww. fakturze została wykonana zgodnie z umową Nr WA/33/16/2008 r. przez firmę Magellan wyłonioną w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, powyżej 60.000 euro, natomiast z opisu na zamieszczonej pieczęci wynika, że usługa została zrealizowana zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zm. [kopia Umowy Nr WA/33/16/08 stanowi załącznik nr 28 do niniejszego raportu] - za fakturę zapłacono dnia 27.03.2008 r. z rachunku nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753, - nie przedstawiono zestawienia obrotów i sald, - refundacja zgodnie z pismem znak: WZRPO – III-NJ/3011/12/2008 z dnia 26.06.2008r. dokonana w dniu

*f. Smr*

				30.06.2008 r. z konta PT [dokument stanowi załącznik nr 27 do niniejszego raportu].
9	00430/POZ02/UESz/4/08	35	Opłata za nadanie Pocztex na jutro Standard 35,00 PLN	- na rewersie faktury w opisie faktury nie wskazano czego dokładnie wydatek dotyczył [kopia faktury stanowi załącznik nr 29 do niniejszego raportu], - za fakturę zapłacono gotówką 16.04.2008 r., - refundacja zgodnie z pismem znak: WZRPO – III-NJ/3011/12/2008 z dnia 26.06.2008r. dokonana w dniu 30.06.2008 r. z konta PT [dokument stanowi załącznik nr 27 do niniejszego raportu]. - w zestawieniu dokumentów (11) wniosku o płatność podano niepełny numer dokumentu,
10	436	39	Bilet lotniczy 2 529,35 PLN	- za fakturę zapłacono dnia 27.05.2008 r. z rachunku nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753. Zapłatę zaksięgowano na koncie 13003 [zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych stanowi załącznik nr 30 do niniejszego raportu], - refundacja zgodnie z pismem znak: WZRPO – III-NJ/3011/12/2008 z dnia 26.06.2008r. dokonana w dniu 30.06.2008 r. z konta PT [dokument stanowi załącznik nr 27 do niniejszego raportu]. - w zestawieniu dokumentów (11) w kolumnie „nazwa towaru lub usługi” podano nieprawidłową nazwę usługi,
11	12/05/2008	43	MOLP MS OFFICE 2007 PROFESSIONAL PLUS GOV 21 228,00 PLN	- na rewersie faktury podano nieprawidłową podstawę prawną tj. z opisu na zamieszczonej pieczęci wynika, że usługa została zrealizowana zgodnie z

				<p>art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.). Jest to błędna podstawa prawna ponieważ Wykonawcę wyłoniono w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego [kopia faktury stanowi załącznik nr 31 do niniejszego raportu],</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- za fakturę zapłacono przelewem dnia 17.06.2008 r. z rachunku nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753,</li> <li>- nie przedstawiono zestawienia obrotów i sald,</li> <li>- wydatek wskazany na fakturze w kwocie 21.228,00 PLN jest wydatkiem niekwalifikowanym</li> </ul>
12	1637/2008	47	Pisaki 67,20 PLN	<ul style="list-style-type: none"> <li>- w związku z tym, że na fakturze w zestawieniu słów oryginał/kopia nie skreślono wyrazu kopia nie wiadomo czy to oryginał czy kopia dokumentu [kopia faktury stanowi załącznik nr 32 do niniejszego raportu],</li> <li>- za fakturę zapłacono dnia 19.06.2008 r. z rachunku środków własnych UM WZ nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 9002 0753 natomiast wypłatę zaksięgowano na wyodrębnionym koncie 1370020102,</li> <li>- brak potwierdzenia refundacji z wyodrębnionego konta,</li> </ul>
13	08012	51	Lista płac- wynagrodzenie za miesiąc styczeń 2008 r. 96 258,95 PLN	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dokument dotyczy wynagrodzenia 24 pracowników WZRPO za miesiąc styczeń 2008 r. [kopia Listy płac stanowi załącznik nr 33 do niniejszego raportu],</li> </ul>

*f. J. Smr*

				<p>- jako składnik wynagrodzenia zasadniczego pracownikom wypłacono dodatek szkodliwy okresowy lub dodatek szkodliwy całoroczny. Dodatek całoroczny wypłacono następującym pracownikom:</p> <p>- pozostałym 20 pracownikom wypłacono dodatek szkodliwy okresowy,</p> <p>- wynagrodzenia przelano pracownikom na konta dnia 24.01.2008 r. Wpłaty dokonano z rachunku 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753,</p>
14	08043	55	<p>Lista płac – wynagrodzenie za miesiąc marzec 2009 r. 13 266,60 PLN</p>	<p>- dokument dotyczy wynagrodzenia pracowników WZRPO za miesiąc marzec 2008 r., [kopia Listy płac stanowi załącznik nr 34 do niniejszego raportu],</p> <p>- brak zakresu czynności Pani zatrudnionej w WZRPO 01.03.2008 r..</p> <p>- Pani, która została zatrudniona w WZRPO 01.03.2008 r. podpisała zakres czynności 15.12.2008 r..</p> <p>- Pan, który został zatrudniony w WZRPO 04.03.2008 r. podpisał zakres czynności 17.12.2008 r.,</p> <p>- jako składnik wynagrodzenia zasadniczego pracownikom wypłacono dodatek szkodliwy okresowy,</p> <p>-wynagrodzenia przelano pracownikom na konta dnia 26.03.2008 r. Wpłaty dokonano z rachunku 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 ,</p>
15	08104	59	<p>Lista płac – wynagrodzenie za miesiąc maj 2008 r. 109 289,99 PLN</p>	<p>- dokument dotyczy wynagrodzenia 28 pracowników WZRPO za</p>

					<p>miesiąc maj 2008 r. [kopia Listy płac stanowi załącznik nr 35 do niniejszego raportu],</p> <p>- Pani która została zatrudniona w WZRPO 31.03.2008 r. podpisała zakres czynności 19.12.2008 r.,</p> <p>- Pani która została zatrudniona w WZRPO 01.04.2008 r. podpisała zakres czynności 19.12.2008 r.,</p> <p>- na Liście obecności w dniach 27-30 maja 2008 r. brak podpisów Pana</p> <p>a w dniach 28-30 maja 2008 r. brak podpisów</p> <p>- jako składnik wynagrodzenia zasadniczego następującym pracownikom wypłacono dodatek szkodliwv całorocznv:</p> <p>-wynagrodzema przelano pracownikom na konta dnia 26.05.2008 r. Wypłaty dokonano z rachunku 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753,</p> <p>- brak zakresu czynnności Pani</p>
16	405/K/08	63	Polecenie służbowego – 283,20 PLN	wviazdu	- raport kasowy nr 101 pozycja 03,
17	446/K/08	67	Polecenie służbowego – 284,04 PLN	wyjazdu	- raport kasowy nr 120 pozycja 03
18	172/K/08	71	Polecenie służbowego – 233,60 PLN	wviazdu	- raport kasowy nr 59 pozycja 03
19	100/K/08	75	Polecenie służbowego – 518,38 PLN	wyjazdu	- raport kasowy nr 54 pozycja 03
20	38/K/08	79	Polecenie służbowego – 327,60 PLN	wyjazdu	- raport kasowy nr 15 pozycja 03
21	10/K/08	83	Polecenie służbowego – 188,60 PLN	wyjazdu	- raport kasowy nr 2 pozycja 24 z dnia 22.01.2008,

*f. l. s.*

22	35/K/08	87	Polecenie służbowego - wjazdu 268,60 PLN	- raport kasowy nr 4 pozycja 50 z dnia 28.01.2008,
23	910/K/09	91	Polecenie służbowego - wjazdu 11,50 PLN	Wydatek kwalifikowalny, prawidłowo opisany.
24	967/K/08	95	Polecenie służbowego - wjazdu 11,50 PLN	- raport kasowy nr 29 pozycja 34 z dnia 13.05.2008,
25	1038/K/08	99	Polecenie służbowego - wjazdu 263,60 PLN	- raport kasowy nr 33 pozycja 29 z dnia 28.05.2008,
26	573/K/08	103	Polecenie służbowego - wjazdu 663,72 PLN	- raport kasowy nr 23 pozycja 27 z dnia 16.04.2008,
27	532/K/08	107	Polecenie służbowego - wjazdu 272,48 PLN	- raport kasowy nr 17 pozycja 25 z dnia 20.03.2008,
28	572/K/08	111	Polecenie służbowego - wjazdu 665,82 PLN	- wydatek w kwocie 48,30 dotyczący ryczaftu za nocleg zgodnie z § 7 pkt. 4 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki społecznej z dnia 19.12.2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju jest niekwalifikowany ponieważ ryczałt za nocleg nie przysługuje za czas przejazdu [kopia Polecenia wjazdu służbowego stanowi załącznik nr 36 do niniejszego raportu], - raport kasowy nr 22 pozycja 17 z dnia 14.04.2008,
29	485/K/08	115	Polecenie służbowego - wjazdu 232,60 PLN	- raport kasowy nr 19 pozycja 33 z dnia 01.04.2008,
30	587/K/08	119	Polecenie służbowego - wjazdu 233,60 PLN	- raport kasowy nr 20 pozycja 26 z dnia 07.04.2008,
31	827/K/08	123	Polecenie wjazdu	- raport kasowy nr 25

			szużbowego – 178,20 PLN		pozycja 43 z dnia 05.05.2008,
32	1231/K/08	127	Polecenie szużbowego – 160,48 PLN	wyjazdu	- raport kasowy nr 41 pozycja 6 z dnia 20.06.2008,
33	1386/K/08	131	Polecenie szużbowego – 261,60 PLN	wviazdu	- raport kasowy nr 40 pozycja 13 z dnia 19.06.2008,
34	1388/K/08	135	Polecenie szużbowego – 222,60 PLN	wyjazdu	- raport kasowy nr 296 pozycja 03, - w zestawieniu dokumentów (11) podano nieprawidlową datę rozliczenia delegacji [kopia Polecenia wyjazdu szużbowego stanowi załącznik nr 37 do niniejszego raportu],
35	907/K/08	139	Polecenie szużbowego – 435,50 PLN	wyjazdu	- raport kasowy nr 252 pozycja 03,
36	920/K/08	143	Polecenie szużbowego – 677,86 PLN	wyjazdu	- raport kasowy nr 190 pozycja 03,
37	1057/K/08	147	Polecenie szużbowego – 245,60 PLN	wviazdu	- raport kasowy nr 221 pozycja 03

**Podsumowanie:**

- na wszystkich dokumentach wskazano numer projektu i działania, loga w ramach działań informacyjno-promocyjnych, informację o sfinansowaniu wydatku z EFRR w ramach Pomocy Technicznej RPO WZ,
  - kwoty kwalifikowalne w ramach projektu WZ-8.1/1/08 wskazane na fakturach nr: 73/FV/2008, 81/FV/2008, 101/FV/2008, 12/FV/2008 I 96/FV/2008 zostały wyliczone prawidłowo. Wyliczenia kwot dokonano zgodnie z zapisami Umowy Najmu Nr WA/28/08 [kopia dokumentu stanowi załącznik nr 38 do niniejszego raportu] przy pomocy arkusza Excel [wyliczenia stanowią załącznik nr 39 do niniejszego raportu], zgodnie z metodologią opisaną przez pracownika WZRPO Pana Marcina Głowackiego [metodologia stanowi załącznik nr 40 do niniejszego raportu],
  - w dokumentacji znajdującej się w WFiB brak oryginałów faktur nr: 12/FV/2008 i 96/FV/2008. Ponadto na fakturze nr 1637/2008 w zestawieniu słów: oryginał/kopia nie skreślono słowa kopia i w związku z tym nie wiadomo, czy to oryginał czy kopia dokumentu. Oryginały pozostałych 34 wylosowanych dokumentów z wniosku o płatność znajdowały się w WFiB,
  - na fakturze nr 11/3/2008 wskazano dwie sprzeczne ze sobą podstawy prawne. Ponadto na fakturze 12/05/2008 podano nieprawidłową podstawę prawną z ustawy PZP. Na pozostałych fakturach wskazano prawidłowe podstawy prawne z ustawy PZP,
  - na wszystkich skontrolowanych fakturach zawarto informację o sprawdzeniu dokumentu pod względem formalnym rachunkowym i merytorycznym,
  - ryczał za nocleg w kwocie 48,30 PLN wykazany na delegacji Nr 572/K/08 jest wydatkiem niekwalifikowalnym. Ponadto wypłacone pracownikom dodatki szkodliwe okresowe lub całoroczne wskazane na wylosowanych w ramach wniosku o płatność listach płac numer 08012, 08043 i 08104 w kwocie 1 177,33 PLN są wydatkiem budzącym wątpliwości co do ich kwalifikowalności.
- W trakcie prowadzonych czynności zespół kontrolujący sprawdził procedury dotyczące wyłonienia

wykonawców w zamówieniach na „Zakup sprzętu komputerowego dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego”. [Lista sprawdzająca z kontroli ww. zamówienia stanowi załącznik nr 41 do niniejszego raportu.] Natomiast kopia zawartej umowy BI01/2008 z dnia 20/05/2008 oraz protokół przekazania oprogramowania [stanowi załącznik nr 42 do niniejszego raportu].

Zespół kontrolujący wskazuje, iż wydatek opisany w punkcie 11 powyższej tabeli (zakup oprogramowania) nie został zaplanowany w Rocznym Planie Działań nr WZRPO/RPD-8.1/1/08, a zatem wydatek ten nie spełnia warunku określonego w punkcie 5.2.2 lit. d, obowiązującej wersji *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013* z dnia 22 listopada 2007 r., tj., poniesiony wydatek nie jest zgodny z kategoriami wydatków wynikających z postanowień umowy (decyzji) o dofinansowanie projektu. By wydatek mógł być uznany za kwalifikowalny, w rozumieniu wówczas obowiązującej wersji ww. *Wytycznych*, winien spełniać wszystkie przesłanki wskazane w punkcie 5.2.2. W związku z powyższym kwota 21 228,00 PLN poniesiona na zakup 15 sztuk oprogramowania dla WZRPO jest wydatkiem niekwalifikowalnym.

Pozostałe wydatki wykazane na fakturach i innych dokumentach o równoważnej wartości dowodowej są wydatkami kwalifikowanymi zgodnie z założeniami w Rocznym Planie Działań, obowiązującym wówczas Uszczegółowieniem RPO WZ wersja 1.0, *Wytycznymi w zakresie korzystania z pomocy technicznej* z dnia 28.11.2007 r. oraz *Krajowymi wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013* z dnia 22.11.2007 r.,

- do zakończenia kontroli zespołowi kontrolującemu nie przedstawiono zakresu czynności

Ponadto 4 pracowników WZRPO

) zatrudnionych w badanym okresie (styczeń-maj), podpisało zakresy

czynności w grudniu 2008 r. po wymaganym czternastodniowym terminie.

- na Liście obecności za miesiąc maj, w dniach 27-30.05.2008 r. brak podpisów

, a w dniach 28-30.05.2008 r. brak podpisów

Zespół kontrolujący w wyniku weryfikacji wylosowanych dokumentów źródłowych, będących podstawą sporządzenia wniosku o płatność, stwierdził następujące błędy w zestawieniu (11) wniosku:

- w wierszu 27 w kolumnie 2 podano nieprawidłowy numer księgowy/ewidencyjny,
- w wierszu 35 w kolumnie 1 podano niepełny numer dokumentu,
- w wierszu 39 w kolumnie 5 podano nieprawidłową nazwę usługi,
- w wierszu 47 w kolumnie 4 podano nieprawidłową datę zapłaty,
- w wierszu 135 w kolumnie 4 podano nieprawidłową datę zapłaty.

Dekrety na powyższych FV i załączonych do nich wyciągach bankowych zostały naniesione prawidłowo, zgodne są także z zestawieniem obrotów i sald ewidencji księgowej z wyjątkiem zastrzeżeń opisanych w dalszej części sprawozdania – Ad.5. Nie przedstawiono zestawienia obrotów i sald dla faktur nr 11/3/2008 i 12/05/2008.

#### 3.4 Dla wniosku o płatność Z/WZRPO/RPD-8.1/1/08/01 wylosowano następujące dokumenty:

Lp.	Nr dokumentu	Pozycja w zestawieniu (11)	Kwota FV	Przedmiot wydatku	Uwagi zespołu kontrolującego
1	171/FV/2008	5	199,42 PLN	Wywóz odpadów komunalnych	- podstawa wydatku: umowa nr WA/28/08 tytułem najmu powierzchni biurowych na potrzeby Instytucji Zarządzającej. Rozliczenie kosztów eksploatacji, - zapłaty dokonano dn. 25.08.2008 r. z konta nr 46 1020 4795 0000 9002 0009

					0753 na konto podane na FV, - nie przedstawiono zestawienia obrotów i sald.
2	166/FV/2008	9	34 693,77 PLN	Opłata za najem powierzchni biurowych na potrzeby Instytucji Zarządzającej.	- podstawa wydatku: umowa nr WA/28/08, - zapłaty dokonano dn. 12.08.2008 r. z konta nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na konto podane na FV. - nie przedstawiono zestawienia obrotów i sald.
3	NOV2/66387	13	2 100,00 PLN	Opłata za wynajem Sali oraz catering.	- podstawa wydatku: umowa nr 451-0363510-08M005 z dnia 15.06.2008 r., - niewystarczający opis przedmiotu wydatku, [faktura stanowi załącznik nr 43 do niniejszego raportu], - zapłaty dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 20 1020 4795 0000 9602 0110 3316 PT w dniu 30.06.2008 r., - w zestawieniu obrotów i sald podano nr księgowy z FV oraz nr FV [dokument stanowi załącznik nr 44 do niniejszego raportu].
4	261/MAG/2008	17	16 118,64 PLN	Zakup sprzętu komputerowego	- podstawa wydatku: umowa nr BI04/2008 z dnia 10.06.2008 r., - przestrzeganie ustawy PZP - Wykonawca wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego. Umowa dotyczy zakupu 172 jednostek centralnych i 201 monitorów dla całego UM WZ, w tym 9 jednostek centralnych i 9 monitorów dla WZRPO, - zapłaty dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 20 1020 4795 0000 9602 0110 3316 PT w dniu 22.07.2008 r., - w zestawieniu obrotów i sald podano nr księgowy z wyciągu bankowego oraz nr FV [dokument stanowi załącznik nr 44 do niniejszego raportu].
5	108/07/2008	21	142,74 PLN	Usługa tłumaczenia tekstu.	- podstawa wydatku - w dokumentacji brak umowy, - zamówienie tłumaczenia z dnia 09.07.2008 r. wystawione przez dyr. WZRPO, P. Marcina Szmyta. W opisie faktury brak wskazania podstawy wydatku (zamówienie, umowa), [faktura stanowi załącznik nr 48 do niniejszego raportu].

*P. S.*

					<ul style="list-style-type: none"> <li>- zapłaty dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 20 1020 4795 0000 9602 0110 3316 PT w dniu 28.07.2008 r.</li> <li>- w zestawieniu obrotów i sald podano 2 nr księgowe z FV [dokument stanowi załącznik nr 44 do niniejszego raportu].</li> </ul>
6	08135	25	115 434,77 PLN	Lista płac - wynagrodzenie za miesiąc czerwiec 2008r.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wynagrodzenie P. za miesiąc czerwiec 2008 r., które zgodnie z zapisem w Tabeli nr 2 <i>Wykaz pracowników zatrudnionych w WZRPO, których wynagrodzenie zostało przedstawione do refundacji w ramach pomocy technicznej RPO WZ w okresie styczeń-listopad 2008 r.</i> [tabela stanowi załącznik nr 45 do niniejszego raportu], zostało ujęte do refundacji jest wydatkiem niekwalifikowanym ponieważ pracownik w okresie od 21.05.2008 r. do 23.09.2008 r. przebywał na urlopie macierzyńskim zgodnie z zapisem w Tabeli Nr 1 <i>Wykaz pracowników zatrudnionych w WZRPO w okresie styczeń-listopad 2008 r.</i> [tabela stanowi załącznik nr 46 do niniejszego raportu],</li> <li>- w dniach 27 i 30.06 2008 r. na Liście obecności brak podpisów , [Lista obecności stanowi załącznik nr 47 do niniejszego raportu],</li> <li>- brak zakresu czynności: P.</li> <li>- niżej wymienieni pracownicy: podpisali zakresy czynności po obowiązującym 14 dniowym terminie od dnia zatrudnienia:</li> <li>- jako składnik wynagrodzenia zasadniczego następującym pracownikom wypłacono dodatek szkodliwy:</li> </ul>
7	2246/K/08	29	11,50 PLN	Podstawa wydatku: polecenie wyjazdu służbowego na szkolenie dla MSP, Świnoujście.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- środek transportu - samochód służbowy UMWZ,</li> <li>- delegacja rozliczona dnia 09.09.2008 r. raport kasowy (RK) nr 62, poz. 27</li> <li>- w tabeli 11 - Zestawienie</li> </ul>

*[Handwritten signature]*

					dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę zapłaty.
8	1590/K/08	33	245,60 PLN	Podstawa wydatku: polecenie wyjazdu służbowego na spotkanie w MRR, Warszawa.	- środek transportu PKP, - delegacja rozliczona dnia 27.06.2008 r. RK nr 43, poz. 20, - w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę zapłaty, - brak daty wystawienia dokumentu.
9	1606/K/08	37	281,00 PLN	Podstawa wydatku: polecenie wyjazdu służbowego – szkolenie, Warszawa.	- środek transportu PKP, - delegacja rozliczona dnia 04.07.2008 r. RK nr 46, poz. 4, - w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę zapłaty, - brak daty wystawienia dokumentu.
10	2027/K/08	41	242,38 PLN	Podstawa wydatku: polecenie wyjazdu służbowego – przedstawienie informacji nt. RPO. Koszalin.	- środek transportu – samochód prywatny, - delegacja rozliczona dnia 01.08.2008 r. RP nr 54, poz. 3, - w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę zapłaty, - brak daty wystawienia dokumentu.
11	2069/K/08	45	11,50 PLN	Podstawa wydatku: polecenie wyjazdu służbowego na szkolenie dla MSP, Świnoujście.	- środek transportu - samochód służbowy UMWZ, - delegacja rozliczona dnia 11.08.2008 r. RK nr 56, poz. 25, - w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę zapłaty.
12	2080/K/08	49	323,60 PLN	Podstawa wydatku: polecenie wyjazdu służbowego na spotkanie w MRR i MF, Warszawa.	- środek transportu PKP, - delegacja rozliczona dnia 11.08.2008 r. RK nr 56, poz. 56, - w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę zapłaty.
13	1702/K/08	53	245,60 PLN	Podstawa wydatku: polecenie wyjazdu	- środek transportu PKP, - pobranie z rach. bank. nr 46

				<p>służbowego na spotkanie w MRR, Warszawa.</p>	<p>1020 4795 0000 9002 0009 0753 na kasę dn. 01.07.2008 r. WB 146 tytułem refundacji kosztów delegacji,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- delegacja rozliczona dnia 03.07.2008 r.,</li> <li>- w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę zapłaty,</li> <li>- brak daty wystawienia dokumentu.</li> </ul>
14	1775/K/08	57	254,70 PLN	<p>Podstawa wydatku: polecenie wyjazdu służbowego – spotkanie szkoleniowe, Warszawa.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- środek transportu PKP,</li> <li>- pobranie z rach. bank. nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na kasę dn. 24.06.2008 r. WB 156 tytułem refundacji kosztów delegacji,</li> <li>- delegacja rozliczona dnia 23.07.2008 r.,</li> <li>- w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę zapłaty,</li> <li>- brak daty wystawienia dokumentu.</li> </ul>
15	1813/K/08	61	291,20 PLN	<p>Podstawa wydatku: polecenie wyjazdu służbowego – spotkanie szkoleniowe, Warszawa/Ząbki.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- środek transportu PKP,</li> <li>- pobranie z rach. bank. nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na kasę dn. 04.07.2008 r. WB 149 tytułem refundacji kosztów delegacji,</li> <li>- delegacja rozliczona dnia 13.08.2008 r.,</li> <li>- w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę zapłaty,</li> <li>- brak daty wystawienia dokumentu.</li> </ul>
16	1962/K/08	65	291,20 PLN	<p>Podstawa wydatku: polecenie wyjazdu służbowego – spotkanie szkoleniowe, Warszawa/Ząbki.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- środek transportu PKP,</li> <li>- pobranie z rach. bank. nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na kasę dn. 15.07.2008 r. WB 156 tytułem refundacji kosztów delegacji,</li> <li>- delegacja rozliczona dnia 18.08.2008 r.,</li> <li>- w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę zapłaty,</li> </ul>

*f. Sm*

					- brak daty wystawienia dokumentu.
17	1968/K/08	69	254,70 PLN	Podstawa wydatku: polecenie wyjazdu służbowego – spotkanie szkoleniowe, Warszawa/Ząbki.	- środek transportu PKP, - pobranie z rach. bank. nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na kasę dn. 01.08.2008 r. WB 169 tytułem refundacji kosztów delegacji, - delegacja rozliczona dnia 06.08.2008 r., - w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę zapłaty.
18	2193/K/08	73	11,50 PLN	Podstawa wydatku: polecenie wyjazdu służbowego na szkolenie dla MSP, Koszalin.	- środek transportu - samochód służbowy UMWZ, - delegacja rozliczona dnia 08.09.2008 r. RK nr 61, poz. 23, - w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę zapłaty.
19	2068/K/08	77	23,00 PLN	Podstawa wydatku: polecenie wyjazdu służbowego na szkolenie dla MSP, Koszalin.	- środek transportu - samochód służbowy UMWZ, - delegacja rozliczona dnia 08.09.2008 r. RK nr 61, poz. 27 - w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę zapłaty.
20	131/Z/08	81	3129,65 PLN	Podstawa wydatku: polecenie wyjazdu służbowego – wizyta studyjna, Bruksela.	- środek transportu - autokar Orbis, autokar Eurolines,, - delegacja rozliczona dnia 03.07.2008 r. RK nr 45, poz. 20, - w tabeli 11 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w kolumnie nr 4 podano niezgodną z delegacją datę zapłaty, - brak daty wystawienia dokumentu.

**Podsumowanie:**

W trakcie prowadzonych czynności zespół kontrolujący sprawdził

- przestrzeganie stosowania zapisów Ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym procedury dotyczące wyłonienia wykonawców w zamówieniu na „Zakup sprzętu komputerowego dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego”. [Lista sprawdzająca z kontroli ww. zamówienia stanowi załącznik nr 41 do niniejszego raportu]. [kopia zawartej umowy BI04/2008 z dnia 10/06/2008 z firmą PPHU Piomar sp. j. oraz protokół odbioru sprzętu stanowią załącznik nr 42 do niniejszego raportu]. Nie stwierdzono poważniejszych uchybień i nieprawidłowości.

Ponadto:

*P. l. Smr*

- wypłacone czterem pracownikom dodatki szkodliwe okresowe lub całoroczne wskazane na wylosowanej liście płac numer 08135 w kwocie 160,00 PLN są wydatkiem budzącym wątpliwości. Ponadto zespół kontrolujący stwierdził następujące błędy:

- w dniach 27 i 30.06.2008 r. brak podpisów P. na liście obecności,
- brak zakresu zakresu czynności P. i podpisali zakresy

czynności po obowiązującym 14 dniowym terminie od dnia zatrudnienia,

- niewystarczający opis faktury nr NOV2/66387,
- w dokumentacji załączonej do FV nr 108/07/2008 brak umowy,
- w opisie FV nr 108/07/2008 brak wskazania podstawy wydatku (zamówienie, umowa),

Zespół kontrolujący stwierdził, iż pozostałe wydatki udokumentowane na wylosowanych dokumentach księgowych są kwalifikowane zgodnie z kryteriami wskazanymi w *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 z dnia 22 listopada 2007 r., Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej z dnia 28 listopada 2007 r. oraz Uszczegółowieniem RPO WZ.*

Zespół kontrolujący stwierdził, iż wylosowane do sprawdzenia dokumenty źródłowe objęte wnioskiem o płatność nr Z/WZRPO/RPD-8.1/1/08/01 zgromadzone w Wydziale Finansów i Budżetu zostały opisane zgodnie z przyjętą instrukcją, tj. wskazano nr projektu, działania, informację o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, informacje o kwocie kwalifikowanej w ramach projektu. Faktury zostały opatrzone również logo UE oraz informacją o sfinansowaniu wydatku z EFRR w ramach Pomocy Technicznej RPO WZ.

Dekrety na powyższych FV i załączonych do nich wyciągach bankowych zostały naniesione prawidłowo, zgodne są także z zestawieniem obrotów i sald ewidencji księgowej z wyjątkiem zastrzeżeń opisanych w dalszej części sprawozdania –ad. 5. Nie przedstawiono zestawienia obrotów i sald do faktur nr 171/FV/2008 i 166/FV/2008.

3.5 Dla wniosku o płatność 1K-1/WZRPO/RPD-8.2/1/08/01 wylosowano następujące dokumenty:

Lp.	Nr dokumentu	Pozycja w zestawieniu (11)	Kwota faktury	Przedmiot wydatku	Uwagi zespołu kontrolującego
1	11/85	4	5 006,88 PLN	Faktura za ogłoszenie konkursie w ramach poddziałania 1.1.1.	- podstawa: Umowa z Anons Press WA/33/15/08 z dn. 01.02.2008 r., - zapłaty dokonano dn. 17.04.2008 r. z rachunku bankowego nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na konto podane na FV, - w zestawieniu obrotów i sald podano 2 nr księgowe z FV – [dokument stanowi załącznik nr 49 do niniejszego raportu], - refundacja zgodnie z pismem znak: WZRPO – III-NJ/3011/12/2008 z dnia 26.06.2008r. dokonana w dniu 30.06.2008 r. z konta PT [dokument stanowi załącznik nr 27 do niniejszego raportu].
2	27/4/2008	8	563,20 PLN	Faktura za transport	- podstawa wydatku: umowa nr WA/33/16/2008 r. z dnia 11-02/2008r. na świadczenie usług transportowych z firmą Magellan,

*[Signature]*

					<ul style="list-style-type: none"> <li>- zapłaty dokonano dn. 28.04.2008 r. z rachunku bankowego nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na konto podane na FV,</li> <li>- w zestawieniu obrotów i sald podano 2 nr księgowe z FV – [dokument stanowi załącznik nr 50 do niniejszego raportu],</li> <li>- refundacja zgodnie z pismem znak: WZRPO – III-NJ/3011/12/2008 z dnia 26.06.2008 r. dokonana w dniu 30.06.2008 r. z konta PT [dokument stanowi załącznik nr 27 do niniejszego raportu].</li> </ul>
3	39/4/2008	12	321,60 PLN	Faktura za transport	<ul style="list-style-type: none"> <li>- podstawa wydatku: umowa nr WA/33/16/2008</li> <li>W dokumentacji znajduje się notatka służbowa sporządzona przez p. Nataszę Górecką, głównego specjalistę w WZRPO ze szczegółowym wyjaśnieniem,</li> <li>- zapłaty dokonano dn. 08.05.2008 r. z rachunku bankowego nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na konto podane na FV.</li> <li>- w zestawieniu obrotów i sald podano 2 nr księgowe z FV [dokument stanowi załącznik nr 51 do niniejszego raportu],</li> <li>- refundacja zgodnie z pismem znak: WZRPO – III-NJ/3011/12/2008 z dnia 26.06.2008r. dokonana w dniu 30.06.2008 r. z konta PT [dokument stanowi załącznik nr 27 do niniejszego raportu].</li> </ul>
4	9/5/2008	16	496,00 PLN	Faktura za transport	<ul style="list-style-type: none"> <li>- podstawa wydatku: umowa nr WA/33/16/2008</li> <li>- zapłaty dokonano dn. 19.05.2008 r. z rachunku bankowego nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na konto podane na FV,</li> <li>- w zestawieniu obrotów i sald podano 2 nr księgowe z FV [dokument stanowi załącznik nr 52 do niniejszego raportu].</li> <li>- refundacja zgodnie z pismem znak: WZRPO – III-NJ/3011/12/2008 z dnia 26.06.2008 r. dokonana w dniu 30.06.2008 r. z konta PT - [dokument stanowi załącznik nr 27 do niniejszego raportu].</li> </ul>
5	00631/2008	20	958,90 PLN	Faktura tytułem wynajmu sali na	<ul style="list-style-type: none"> <li>- w dokumentacji znajduje się pismo znak:</li> </ul>

				szkolenie dla Beneficjentów.	WZRPO.II.OK.0724/2/08 z dnia 03.04.2008r. w sprawie wynajęcia sali konferencyjnej wraz z obsługą i poczęstunkiem na szkolenie zaplanowane na dzień 18 .04.2008 r., - składową faktury stanowi pozycja 3; refaktura faktury VAT nr 5833/2008 na kwotę 458,90 PLN. – koszt poczęstunku, - zapłaty dokonano dn. 21.05.2008 r. z rachunku bankowego nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na konto podane na FV, - w zestawieniu obrotów i sald podano 2 nr księgowo z FV - refundacja zgodnie z pismem znak: WZRPO – III-NJ/3011/12/2008 z dnia 26.06.2008 r. dokonana w dniu 30.06.2008 r. z konta PT [dokument stanowi załącznik nr 27 do niniejszego raportu].
6	11/86	3	5 006,88 PLN	Faktura za ogłoszenie o konkursie w ramach poddziałania 1.1.1.	- podstawa: Umowa z Anons Press WA/33/15/08 z dn. 01/02/08, - zapłaty dokonano dn. 17.04.2008 r. z rachunku bankowego nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na konto podane na FV, - w zestawieniu obrotów i sald podano 2 nr księgowo z FV [dokument stanowi załącznik nr ... do niniejszego raportu], - refundacja zgodnie z pismem znak: WZRPO – III-NJ/3011/12/2008 z dnia 26.06.2008 r. dokonana w dniu 30.06.2008 r. z konta PT- [dokument stanowi załącznik nr 49 do niniejszego raportu].
7	0932/00930	7	750,00 PLN	Faktura za wynajem sali na szkolenie dla Beneficjentów.	- w dokumentacji pismo znak: WZRPO.II.NG.0724/3/08 z dnia 3 kwietnia 2008 r. w sprawie wynajmu sali konferencyjnej na szkolenie zaplanowane na dzień 11.04.2008 r., - zapłaty dokonano dn. 28.04.2008 r. z rachunku bankowego nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na konto podane na FV, - w zestawieniu obrotów i sald podano 2 nr księgowo z FV [dokument stanowi załącznik nr 50 do niniejszego raportu]. - refundacja zgodnie z pismem znak: WZRPO – III-

*[Handwritten signature]*

					NJ/3011/12/2008 z dnia 26.06.2008 r. dokonana w dniu 30.06.2008 r. z konta PT [dokument stanowi załącznik nr 27 do niniejszego raportu].
8	87/04/2008	11	1 055,00 PLN	Faktura za poczęstunek.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatki związane z poczęstunkiem, organizacją cateringu, usługami gastronomicznymi nie zostały uwzględnione w Rocznym Planie Działań,</li> <li>- w dokumentacji brak korespondencji np.: zamówienia usługi, umowy z wykonawcą, etc.,</li> <li>- zapłaty dokonano dn. 12.05.2008 r. z rachunku bankowego nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na konto podane na FV,</li> <li>- nie przedstawiono zestawienia obrotów i sald,</li> <li>- refundacja zgodnie z pismem znak: WZRPO - III-NJ/3011/12/2008 z dnia 26.06.2008r dokonana w dniu 30.06.2008 r. z konta PT. dokonana w dniu 30.06.2008 r. z konta PT [załącznik nr 27 do niniejszego raportu].</li> </ul>
9	0177/05/08/FVS/DK	15	1 000,00 PLN	Faktura za usługę gastronomiczną.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatki związane z poczęstunkiem, organizacją cateringu, usługami gastronomicznymi nie zostały uwzględnione w Rocznym Planie Działań,</li> <li>- w dokumentacji brak umowy, zamówienia,</li> <li>- zapłaty dokonano dn. 13.05.2008 r. z rachunku bankowego nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na konto podane na FV,</li> <li>- nie przedstawiono zestawienia obrotów i sald,</li> <li>- refundacja zgodnie z pismem znak: WZRPO - III-NJ/3011/12/2008 z dnia 26.06.2008r. dokonana w dniu 30.06.2008 r. z konta PT [dokument stanowi załącznik nr 27 do niniejszego raportu].</li> </ul>
10	160/08	19	1159,00 PLN	Faktura za zamieszczenie publikacji w czasopiśmie „Impuls”.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- podstawa: zlecenie reklamy na druku miesięcznika,</li> <li>- zapłaty dokonano dn. 19.05.2008 r. z rachunku bankowego nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na konto podane na FV,</li> <li>- w zestawieniu obrotów i sald podano 2 nr księgowe z FV</li> </ul>

f. l. s. /

					- refundacja zgodnie z pismem znak: WZRPO – III-NJ/3011/12/2008 z dnia 26.06.2008 r. dokonana w dniu 30.06.2008 r. z konta PT [dokument stanowi załącznik nr 27 do niniejszego raportu].
11	11/83	2	4075,92 PLN	Faktura za ogłoszenie o konkursie w ramach poddziałania 1.1.1.	- podstawa: Umowa z Anons Press WA/33/15/08 z dn. 01.02.08 r. - zapłaty dokonano dn. 17.04.2008 r. z rachunku bankowego nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 na konto podane na FV, - w zestawieniu obrotów i sald podano 2 nr księgowo z FV – refundacja zgodnie z pismem znak: WZRPO – III-NJ/3011/12/2008 z dnia 26.06.2008 r. dokonana w dniu 30.06.2008 r. z konta PT [dokument stanowi załącznik nr 27 do niniejszego raportu].

#### Podsumowanie:

W trakcie prowadzonych czynności zespół kontrolujący sprawdził

- przestrzeganie stosowania zapisów Ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym procedury dotyczące wyłonienia wykonawców w zamówieniach na „Wyłonienie wykonawcy zajmującego się realizacją zamówień dotyczących ogłoszeń prasowych dla potrzeb Urzędu Marszałkowskiego i Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego na rok kalendarzowy 2008” oraz „Świadczenie usług transportowych dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego na rok 2008”. [Listy sprawdzające z kontroli ww. zamówień stanowią załącznik nr 53 do niniejszego raportu]. [Kopie zawartych umów stanowią załącznik nr 54 do niniejszego raportu].

Zespół kontrolujący stwierdza, iż poniesione wydatki udokumentowane na wylosowanych dokumentach księgowych w pkt 1-7 oraz 10-11 są kwalifikowane zgodnie z kryteriami wskazanymi w obowiązującej w 2008 r. wersji *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013* z dnia 22 listopada 2007 r., *Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej* z 28 listopada 2007 r. oraz Uszczegółowieniem RPO WZ.

Wylosowane do sprawdzenia dokumenty źródłowe objęte wnioskiem o płatność nr 1K-1/WZRPO/RPD-8.2/1/08/01 zgromadzone w Wydziale Finansów i Budżetu zostały opisane zgodnie z przyjętą instrukcją, tj. wskazano nr projektu, działania, informację o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, informację o kwocie kwalifikowanej w ramach projektu. Faktury zostały opatrzone również logo UE oraz informacją o sfinansowaniu wydatku z EFRR w ramach Pomocy Technicznej RPO WZ.

Zespół kontrolujący wskazuje, iż wydatki udokumentowane w pkt 8 i 9 oraz w pkt 5 refaktura faktury VAT nr 5833/2008 na kwotę 458,90 PLN (koszt poczęstunku, usługi gastronomicznej, cateringu) nie zostały zaplanowane w Rocznym Planie Działań nr WZRPO/RPD-8.2/1/08, a zatem wydatki te nie spełniają warunku określonego w punkcie 5.2.2 lit. d, wówczas obowiązującej wersji *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków* tj., wydatki te nie są zgodne z kategoriami wydatków wynikających z postanowień umowy (decyzji) o dofinansowanie projektu.

W związku powyższym kwota 2 513,90 PLN tytułem zakupu poczęstunku, usługi gastronomicznej

stanowi wydatek niekwalifikowalny.

[Kopie faktur: nr 87/04/2008 z dnia 29/04/2008r., nr 0177/05/08/FVS/DK z dnia 06/05/2008 r. oraz nr 00631/2008 z dnia 21/04/2008r. stanowią załącznik nr 55 do niniejszego raportu].

Dekrety na powyższych FV i załączonych do nich wyciągach bankowych zostały naniesione prawidłowo, są zgodne z zestawieniem obrotów i sald ewidencji księgowej. Nie przedstawiono zestawienia obrotów i sald dla faktur nr: 87/04/2008 i 0177/05/08/FVS/DK. W przypadku powyższych FV nastąpiła refundacja i przeksięgowanie na odpowiednie konta i paragrafy klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą „8” o czym szerzej mowa w podsumowaniu części księgowej ad. 5.

3.6 Dla wniosku o płatność nr 1K-2/WZRPO/RPD-8.2/1/08/01 wylosowano następujące dokumenty:

Lp.	Nr dokumentu	Pozycja w zestawieniu_(11)	Kwota faktury w PLN	Przedmiot wydatku	Uwagi zespołu kontrolującego
1	443/G/2008	6	3 450,00 PLN	Faktura za usługę gastronomiczną.	- podstawa: Umowa nr WZRPO-FV/16/08 z dnia 21.07.2008 r., - wydatki związane z poczęstunkiem, organizacją cateringu, usługami gastronomicznymi zaplanowane w umowie nie zostały uwzględnione w Rocznym Planie Działań, - w treści umowy oraz w opisie dokumentu wskazano, iż faktura dotyczy również najmu sali – brak takiej pozycji w treści faktury, - zapłaty dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 20 1020 4795 0000 9602 0110 3316 PT w dniu 01.08.2008 r., - w zestawieniu obrotów i sald podano nr księgowy z wyciągu bankowego i nr FV [dokument stanowi załącznik nr 56 do niniejszego raportu].
2	188/SCK/2008	10	1 500,00 PLN	Faktura za wynajem sali na szkolenie dla Beneficjentów.	- podstawa: umowa usługi najmu WZRPO-FV/18/08 z dnia 23.07.2008 r., - zapłaty dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 20 1020 4795 0000 9602 0110 3316 PT dnia 05.08.2008 r., - w zestawieniu obrotów i sald podano nr księgowy z wyciągu bankowego i nr FV,
3	43/7/2008	14	544,00 PLN	Faktura za transport.	- podstawa wydatku: umowa nr WA/33/16/2008, - zapłaty dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 20 1020 4795 0000 9602 0110 3316 PT dnia 05.08.2008 r., - w zestawieniu obrotów i sald podano nr księgowy z wyciągu

					bankowego i nr FV [dokument stanowi załącznik nr 56 do niniejszego raportu].
4	1876/M/08	18	4 697,00 PLN	Faktura za notesy.	- podstawa zakupu: umowa nr WZRPO-FV/04/2008 z dnia 29.04.2008 r. Wykonawca wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego - tryb zastosowany prawidłowo, - zapłaty dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 20 1020 4795 0000 9602 0110 3316 PT dnia 28.08.2008 r., - w zestawieniu obrotów i sald podano nr ks. z wyciągu bankowego i nr FV [dokument stanowi załącznik nr 56 do niniejszego raportu].
5	11/192	22	14 460,18 PLN	Faktura za ogłoszenie o naborze ekspertów na KOP.	- podstawa: umowa z Anons Press WA/33/15/08 z dn. 01.02.08 r., - zapłaty dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 20 1020 4795 0000 9602 0110 3316 PT w dniu 27.08.2008 r., - w zestawieniu obrotów i sald podano nr ks. z wyciągu bankowego i nr FV [dokument stanowi załącznik nr 56 do niniejszego raportu].
6	2424/02419	26	900,01 PLN	Faktura za wynajem sali na szkolenie dla Beneficjentów.	- podstawa: w dokumentacji pismo znak: WZRPO.II.KG.0724.12.08 z dnia 06.08.2008 r. będące wnioskiem o wynajem sali konferencyjnej na dzień 12.08.2008 r., - zapłaty dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 20 1020 4795 0000 9602 0110 3316 PT dnia 01.09.2008 r., - w zestawieniu obrotów i sald podano nr księgowy z wyciągu bankowego i nr FV [dokument stanowi załącznik nr 57 do niniejszego raportu].
7	28/08/08	30	183,00 PLN	Faktura za wynajem sali na szkolenie dla Beneficjentów.	- zapłaty dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 20 1020 4795 0000 9602 0110 3316 PT dnia 12.09.2008 r., - w zestawieniu obrotów i sald podano nr księgowy z wyciągu bankowego i nr FV,
8	9/WAW/08/08/PSDB	34	50 630,00 PLN	Faktura za wykonanie badania	- podstawa: umowa WZRPO-FV/13/2008 z dnia 16.06.2008 r. i aneks 1/2008 z dnia

				ewaluacyjnego.	13/08/2008 r., - zapłaty dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 20 1020 4795 0000 9602 0110 3316 PT dnia 16.09.2008 r., - w zestawieniu obrotów i sald podano nr księgowy z wyciągu bankowego [dokument stanowi załącznik nr 58 do niniejszego raportu].
9	01003/2008	7	9 253,70 PLN	Faktura za ogłoszenie o konkursie w ramach poddziałania 1.1.2.	- podstawa: umowa z Anons Press WA/33/15/08 z dn. 01.02.08 r., - zapłaty dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 20 1020 4795 0000 9602 0110 3316 PT dnia 31.07.2008 r., - w zestawieniu obrotów i sald podano nr księgowy z wyciągu bankowego [dokument stanowi załącznik nr 56 do niniejszego raportu].
10	800145/08	11	2 436,00 PLN	Faktura za wynajem sali na szkolenie dla Beneficjentów.	- podstawa: w zgromadzonej dokumentacji brak umowy z wykonawcą, oferty cenowej, jest pismo znak: WZRPO.II.AK/1222/1/108 z dnia 08.07.2008 r. – w sprawie udostępnienia sali konferencyjnej wraz z poczęstunkiem, - faktura obejmuje również koszt usługi gastronomicznej. Wydatki związane z poczęstunkiem, organizacją cateringu, usługami gastronomicznymi nie zostały uwzględnione w Rocznym Planie Działań - kwota cateringu 1 646, 00 PLN - zapłaty dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 20 1020 4795 0000 9602 0110 3316 PT dnia 31.07.2008 r. - w zestawieniu obrotów i sald podano nr księgowy z wyciągu bankowego [dokument stanowi załącznik nr 56 do niniejszego raportu].
11	413/2008	15	1 296,00 PLN	Faktura za usługę gastronomiczną.	- podstawa: w dokumentacji brak umowy, znajduje się pismo znak: WZRPO.II.AK/1222/1/08 z dnia 11.07.2008 r. w sprawie zakupu poczęstunku w trakcie szkolenia zaplanowanego na dzień 24.07.2008 r. w Stargardzie Szczecińskim. - wydatki związane z poczęstunkiem, organizacją

					<p>cateringu, usługami gastronomicznymi nie zostały uwzględnione w Rocznym Planie Działań.</p> <p>- zapłaty dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 20 1020 4795 0000 9602 0110 3316 PT w dniu 08.08.2008 r.</p> <p>- w zestawieniu obrotów i sald podano nr księgowego z wyciągu bankowego i nr FV [dokument stanowi załącznik nr 56 do niniejszego raportu].</p>
--	--	--	--	--	--

#### Podsumowanie:

W trakcie prowadzonych czynności zespół kontrolujący sprawdził

- przestrzeganie stosowania zapisów Ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym procedury dotyczące wyłonienia wykonawców w zamówieniu na „Wykonanie składu i druku publikacji dla Wydziałów Wdrażania oraz Zarządzania RPO Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego” zakończonego zawartą w dniu 29/04/2008 umową nr WZRPO-FV/04/2008. [Listy sprawdzające i kopia zawartej umowy z wykonawcą oraz protokół odbioru stanowią załącznik nr 59 do niniejszego raportu].

Zespół kontrolujący stwierdził, iż poniesione wydatki udokumentowane na wylosowanych dokumentach księgowych w pkt 2-9 są kwalifikowane zgodnie z kryteriami wskazanymi w obowiązującej w 2008 r. wersji *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013* z dnia 22 listopada 2007 r., *Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej* z 28 listopada 2007 r. oraz Uszczegółowieniem RPO WZ.

Wylosowane do sprawdzenia dokumenty źródłowe objęte wnioskiem o płatność nr 1K-2/WZRPO/RPD-8.2/1/08/01 zgromadzone w Wydziale Finansów i Budżetu zostały opisane zgodnie z przyjętą instrukcją, tj. wskazano nr projektu, działania, informację o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, informację o kwocie kwalifikowanej w ramach projektu. Faktury zostały opatrzone również logo UE oraz informacją o sfinansowaniu wydatku z EFRR w ramach Pomocy Technicznej RPO WZ.

Zespół kontrolujący wskazuje, iż wydatki udokumentowane w pkt 1 i 11 oraz w pkt 10 (koszt poczęstunku, usługi gastronomicznej, cateringu) nie zostały zaplanowane w Rocznym Planie Działań nr WZRPO/RPD-8.2/1/08, a zatem wydatki te, nie spełniają warunku określonego w punkcie 5.2.2 lit. d, *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013* z dnia 22 listopada 2007 r., tj., wydatki te nie są zgodne z kategoriami wydatków wynikających z postanowień umowy (decyzji) o dofinansowanie projektu.

W związku z powyższym kwota 6 392,00 PLN tytułem zakupu poczęstunku, usługi gastronomicznej stanowi wydatek niekwalifikowany.

[Kopie faktur nr 443/G/2008 z dnia 22/07/2008r., nr 800145/08 z dnia 25/07/2008 r. oraz nr 413/2008 z dnia 28/07/2008 r. stanowią załącznik nr 60 do niniejszego raportu].

Dekrety na powyższych FV i załączonych do nich wyciągach bankowych zostały naniesione prawidłowo, są zgodne z zestawieniem obrotów i sald wydzielonej ewidencji księgowej.

Ad. 4. Zweryfikowanie jednolitości danych zawartych w systemie KSI SIMIK 07-13, systemach księgowych z dostępną dokumentacją źródłową

Zespół kontrolujący stwierdził, iż dane na temat Rocznych Planów Działań na rok 2008 zostały wprowadzone do KSI przez pracownika WZRPO-IV - Administratora Merytorycznego KSI (SIMIK 07-13) w IZ RPO WZ.

Nazwa RPD	Nr i data uchwały Zarządu WZ w spr. Zatwierdzenia RPD	Nr i data decyzji o dofinansowaniu RPD	Data utworzenia w KSI (SIMIK 07-13)
WWRPO/RPD-8.1/1/08	Uchwała nr 678/08 z dn.: 12/06/2008	WWRPO/RPD-8.1/1/08/01 z dn.:12/06/2008	17/07/2008
WZRPO/RPD-8.1/1/08	Uchwała nr 651/08 Z dn. 04/06/2008	WZRPO/RPD-8.1/1/08/01 z dn.:04/06/2008	20/06/2008
WZRPO/RPD-8.2/1/08	Uchwała 652/08 Z dn.: 04/06/2008	WZRPO/RPD-8.2/1/08/0 z dn.:04/06/2008	20/06/2008

Potwierdzenie powyższego stanowi raport wygenerowany za pomocą narzędzia Oracle Discoverer [dokument stanowi załącznik nr 61 do niniejszego raportu].

Zespół wizytujący stwierdził, iż także dane na temat wniosków o płatność do Rocznych Planów Działań na rok 2008, zostały wprowadzone do Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13).

Nr wniosku w KSI	Za okres	Data złożenia (po korektach)	Data zatwierdzenia	Kwota	Data utworzenia w KSI (SIMIK 07-13)
RPZP.08.02.00-32-001/08-01	24/06/2008	13/08/2008	28/08/2008	74173,19	15/09/2008
RPZP.08.01.00-32-001/08-01	24/06/2008	13/08/2008	29/08/2008	784691,83	15/09/2008
RPZP.08.01.00-32-002/08-01	24/06/2008	11/09/2008	15/09/2008	510814,25	15/09/2008
RPZP.08.01.00-32-002/08-02	22/09/2008	31/10/2008	24/11/2008	445304,81	26/11/2008
RPZP.08.01.00-32-001/08-02	22/09/2008	04/11/2008	24/11/2008	585687,86	27/11/2008
RPZP.08.02.00-32-001/08-02	22/09/2008	04/11/2008	24/11/2008	273618,42	27/11/2008

Potwierdzenie powyższego stanowi raport, wygenerowany za pomocą narzędzia Oracle Discoverer [dokument stanowi załącznik nr 62 do niniejszego raportu].

Stwierdza się, iż dane zawarte w KSI (SIMIK 2007 – 2013) dotyczące realizowanych Rocznych Planów Działań, wniosków o płatność, *Poświadczeń i deklaracji wydatków* w ramach pomocy technicznej wykazują następujące rozbieżności w odniesieniu do zgromadzonej w IZ dokumentacji papierowej:

- numeracja stosowana do oznakowania wersji papierowej Rocznych Planów Działań jest odmienna od numeracji stosowanej w KSI. Zespół kontrolujący stwierdza, iż numery nadawane RPD w KSI są zgodne z zasadami oznakowania dokumentów określonymi w Jednolitym Identyfikatorze Dokumentów.

- numeracja stosowana do oznakowania wniosków o płatność w wersji papierowej jest odmienna od numeracji stosowanej w KSI. Nomenklatura stosowana w KSI jest zgodna z Jednolitym Identyfikatorem Dokumentów.

Odnośnie wniosku o płatność nr RPZP.08.01.00-32-001/08-01 zespół stwierdził również rozbieżność między kwotą wynikającą z zestawienia (11) w punkcie „Kwota wydatków kwalifikowanych” a kwotą wniosku o płatność wskazaną w punkcie „Całkowita kwota poniesionych wydatków objętych wnioskiem”. Rozbieżność wynika z faktu iż do wniosku o płatność dołączono załącznik zawierający błędną kwotę wydatków kwalifikowalnych.

[Wydruk wniosku o płatność nr RPZP.08.01.00-32-001/08-01 wraz z załączonym do niego

zestawieniem\_(11) stanowi załącznik nr 63 do niniejszego raportu].

- odnośnie jednolitości danych zawartych w KSI z dokumentacją źródłową dotyczącą *Poświadczenia i deklaracji wydatków(...)* zespół kontrolujący stwierdził, iż na dzień rozpoczęcia kontroli Instytucja Zarządzająca RPO WZ wprowadziła do KSI następujące dane:

Lp.	Nr. Deklaracji	Za okres	Data przekazania	Status	kwota
1.	RPZP.IZ.UMWZP -D01/08-00	28-gru-07	29-lip-08	Wycofana	1 465 421
2.	RPZP.IZ.UMWZP -D02/08-00	30-lis-08	12-gru-08	Wycofana	4 139 624
3.	RPZP.IZ.UMWZP -D02/08-01	30-lis-08	14-sty-09	Wycofana	4 058 580
4.	RPZP.IZ.UMWZP -D02/08-02	30-lis-08	11-lut-09	Przekazana	2 754 983

[Raport generowany za pomocą narzędzia Oracle Discoverer stanowi załącznik nr 64 do niniejszego raportu.]

W dnia 11.02.2009 r. IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO-III-MJ/3013/04/09 z dnia 10.02.2009 r. przekazała IPOC WZ *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wnioski o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla programów regionalnych* Nr RPZP.IZ.UMWZP -D02/08-02 za okres do 2008-11-30 na kwotę 2 754 982,99 PLN. Dokument został utworzony w KSI w dniu 11.02.2009 r. Stwierdza się, iż dane w wersji papierowej i elektronicznej są spójne.

#### Ad.5. Sprawdzenie prawidłowości funkcjonowania systemu księgowego.

IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO-III-I.P/3011/03/2008 z dnia 14.01.2008 r. [kopia pisma stanowi załącznik nr 65 do niniejszego raportu] w związku ze zbliżającym się terminem podpisania Kontraktu Wojewódzkiego zwróciła się do WFiB z prośbą o otwarcie 9 rachunków bankowych. WFiB pismem znak: WFiB-II-/AL./0725/14/2008 z dnia 18.01.2008 r. [kopia pisma stanowi załącznik nr 66 do niniejszego raportu] poinformował WZRPO o otwarciu w Banku PKO BP I Oddział w Szczecinie następujących rachunków bankowych dla RPO:

1. Regionalny Program Operacyjny – 08 1020 4785 0000 9002 0115 8922,
2. Oś 1 – Gospodarka – Innowacje – Technologie – 57 1020 4795 0000 9802 0108 3831,
3. Os 2 – Rozwój infrastruktury transportowej i energetycznej – 80 1020 4795 0000 9202 0093 7144,
4. Oś 3 –Rozwój społeczeństwa informacyjnego – 91 1020 4795 0000 9302 0086 6863,
5. Infrastruktura ochrony środowiska - 95 1020 4795 0000 9402 0115 8906,
6. Oś 5 – Turystyka, kultura, rewitalizacja – 97 1020 4795 0000 9402 0111 8421,
7. Oś 6 – Rozwój funkcji metropolitalnych – 27 1020 4795 0000 9102 0110 3241,
8. Oś 7 – Rozwój infrastruktury społecznej i ochrony środowiska – 18 1020 4795 0000 9002 0110 3258,
9. Oś 8 – Pomoc Techniczna – 20 1020 4795 0000 9602 0110 3316.

Beneficjent oświadczył że operacje bankowe są ewidencjonowane w zintegrowanym informatycznym systemie finansowo-księgowym firmy Rekord, w podziale na WWRPO i WZRPO, na analitycznych kontach księgowych o numerach:

1. 137.002.01 – dla działania 8.1 Pomocy Technicznej
2. 137.002.02 – dla działania 8.2 Pomocy Technicznej.

[oświadczenie stanowi załącznik nr 67 do niniejszego raportu].

Zespół kontrolujący na podstawie sprawdzonych 25% dokumentów źródłowych ujętych we wnioskach o płatność będących podstawą do sporządzenia *Poświadczenia* stwierdził, że:

- Beneficjent (IZ RPO WZ) zaczął prowadzić odrębną ewidencję księgową dotyczącą badanych Rocznych Planów Działań w 2008 r. Zgodnie z pismem znak: WZRPO-III-NJ/3011/12/2008 z dnia

26 czerwca 2008r. – dnia 30 czerwca 2008 r. - WB nr 4 - Urząd Marszałkowski WZ dokonał refundacji z rachunku bankowego dla Osi 8 - Pomocy Technicznej o nr 20 1020 4795 0000 9602 0110 3316 na rachunek bankowy (wydatków własnych) nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 PKO BP w dwóch kwotach 69 320,59 PLN i 64 159,43 PLN na łączną wartość 133 480,02 PLN poniesionych wydatków w ramach Pomocy Technicznej (Działania 8.1 i 8.2). Z rachunku bankowego nr 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753 PKO BP dokonywano płatności z uwagi na brak środków z UE.

Dnia 20.03.2008 r. na rachunek bankowy RPO WZ wpłynęła pierwsza transza dotacji rozwojowej w kwocie 1.464.000 PLN [kopia pisma i przelewu stanowi załącznik nr 68 do niniejszego raportu], a dnia 03.04.2008 r. na rachunek bankowy RPO WZ wpłynęła druga transza dotacji rozwojowej w kwocie 1.100.000 PLN [kopia pisma i przelewu stanowi załącznik nr 69 do niniejszego raportu],

- FV wyłonię na próbie, załączone do wszystkich sprawdzanych wniosków zostały zapłacone w terminie,

- Beneficjent (IZ RPO WZ) zarejestrował operacje dotyczące badanych dokumentów w swoim systemie księgowym, zgodnie z dekretami, na kontach księgowych w następujący sposób:

#### Księgowania w jednostce:

- 1) **Rejestracja faktur** - 400-01(Wn) Koszty według rodzajów - UMWZ, 200-01(Ma) Rozrachunki z dostawcami - UMWZ,
- 2) Zapłata za faktury – 200-01(Wn) Rozrachunki z dostawcami - UMWZ, 130(Ma) Rachunek bieżący UM - do momentu zasilenia środkami UE wyodrębnionego rachunku bankowego. Od chwili zasilenia środkami UE wyodrębnionego rachunku bankowego - 137(Ma) Rachunek środków funduszy pomocowych.
- 3) **Naliczenie wynagrodzenia** - 400-01(Wn) Koszty według rodzajów-UMWZ, 231-01(Ma) Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (wynagrodzenia, nagrody pracowników własnych),
- 4) Wypłata wynagrodzeń – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (wynagrodzenia, nagrody pracowników własnych), 130(Ma) Rachunek bieżący,
- 5) Rozliczenie zaliczki na podatek dochodowy – 231-01(Wn) Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (wynagrodzenia, nagrody pracowników własnych), 225-01-02-01(Ma) Podatek od wynagrodzeń,
- 6) Rozliczenie ZUS pracownika – 231-01(Wn) Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (wynagrodzenia, nagrody pracowników własnych), 229-01(Ma) Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (składki społeczne, składki zdrowotne i Fundusz Pracy),
- 7) Rozliczenie ZUS pracodawcy – 400-01(Wn) Koszty według rodzaju, 229(Ma) Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 8) **Zaliczka na delegację krajową** – 400-01(Wn) Koszty według rodzajów -UMWZ, 234-01 (Ma) Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 9) Pobranie z banku na kasę tyt. delegacji – 101(Wn) Kasa, 130-01(Ma) Rachunek bieżący UM,
- 10) Rozliczenie delegacji, dopłata do poniesionych kosztów – 400-01 (Wn) Koszty według rodzajów -UMWZ, 101 (Ma) Kasa.
- 11) **Delegacja zagraniczna, rejestracja łącznych kosztów** – 234-01-0524 (Wn) Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 234-01-0125(Ma) Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 12) Rejestracja zaliczki – 400-01-75018-4420 (Wn) Koszty według rodzaju, 234-01-0524 (Ma) Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 13) Rozliczenie delegacji, zwrot nadpłaty zaliczki - 101 (Wn) Kasa, 234 01 0524 (Ma) Pozostałe rozrachunki z pracownikami.

- dekrety na FV i załączonych do nich wyciągach bankowych dot. wniosków: 1K-1/WZRPO/RPD-8.2/1/08/01 i 1K-2/WZRPO/RPD-8.2/1/08/01 zostały naniesione prawidłowo, są zgodne z zestawieniem obrotów i sald wydzielonej ewidencji księgowej,

- FV dotyczące wywozu odpadów komunalnych, czynszów, energii elektrycznej, najmu powierzchni biurowych, energii cieplnej, dostawy wody i odprowadzania ścieków oraz faktura nr 12/05/2008

z wniosków: 2/WWRPO/RPD-8.1/1/08/01 i 3/WWRPO/RPD-8.1/1/08/01, 1K-1/WZRPO/RPD-8.1/1/08/01, Z/WZRPO/RPD/RPD-8.1/1/08/01 opłacone zostały z konta środków własnych UM i ewidencjonowane na ogólnych kontach księgowych UM. Ta sama sytuacja ma miejsce w przypadku wynagrodzeń i delegacji ujętych we wnioskach: 2/WWRPO/RPD-8.1/1/08/01 i 3/WWRPO/RPD-8.1/1/08/01, 1K-1/WZRPO/RPD-8.1/1/08/01 i Z/WZRPO/RPD/RPD-8.1/1/08/01 dotyczących sprawdzanej próby.

Według wyjaśnień sytuacja taka miała miejsce z uwagi na brak środków z Ministerstwa Finansów. Dokumenty gromadzone były w Wydziale Zarządzania i Wydziale Wdrażania UM i w momencie zasilenia konta przez MF refundowane i przeksięgowywane na odpowiednie konta księgowe. Jednakże do momentu zakończenia kontroli mimo zasilenia konta w dniu 03.04.2008 r środkami z RPO refundacja, o której mowa wyżej nie nastąpiła.

8. Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez instytucję kontrolowaną w stosunku do raportu z kontroli.

9. Stanowisko odnośnie przedstawionych wyjaśnień i uwag instytucji kontrolowanej:

10. Zalecenia:

W obszarze dotyczącym poprawności weryfikacji formalno-merytorycznej wniosków o płatność w odniesieniu do ogólnych zasad kwalifikowalności wydatków Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji zaleca:

1. Wzmocnienie nadzoru w zakresie rzetelnego i starannego przygotowywania dokumentów potwierdzających kwalifikowalność wynagrodzeń pracowników WWRPO i WZRPO w ramach 8 osi priorytetowej RPO WZ tj. prowadzenia list obecności pracowników oraz terminowego przekazywania pracownikom Zakresów czynności w formie pisemnej.

2. Wzmocnienie nadzoru nad rzetelną realizacją zadań wykonywanych w obszarze weryfikacji wniosków o płatność będących podstawą do sporządzenia *Poświadczenia*.

W obszarze dotyczącym wniosków o płatność przedstawionych w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* Nr RPZP.IZ.UMWZP\_-D01/08-01 za okres do 30-11-2008 r., Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji zaleca :

- wyłączenie z wniosku o płatność nr 1K-1/WZRPO/RPD-8.1/1/08/01 wydatku w kwocie 21 228,00 PLN, poniesionego na zakup oprogramowania dla WZ RPO lub wprowadzenie korekty kategorii wydatków zaplanowanych w Rocznym Planie Działań nr WZRPO/RPD-8.1/1/08 *Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ* poprzez zmianę Decyzji nr WZRPO/RPD-8.1/1/08/01 z dnia 04.06.2008 r. w przedmiocie *dofinansowania Projektu realizowanego przez WZ RPO 2008 r.* dotyczy pozycji 11 „Sprzęt komputerowy”. Wprowadzona zmiana nie może spowodować zwiększenia zaplanowanych wydatków w przedmiotowej kategorii ani wpłynąć na zwiększenie ogólnej kwoty przyznanego dofinansowania,

- wyłączenie z wniosków o płatność złożonych w ramach Roczego Planu Działań nr WZRPO/RPD-8.2/1/08 wydatku w kwocie 8 905,9 PLN poniesionego na zakup usług gastronomicznych i cateringu lub wprowadzenie korekty kategorii wydatków zaplanowanych w Rocznym Planie Działań nr WZRPO/RPD-8.2/1/08 *Wsparcie działań informacyjno – promocyjnych oraz procesów ewaluacji RPO WZ* poprzez zmianę Decyzji nr WZRPO/RPD-8.2/1/08/01 z dnia 04.06.2008 r. w przedmiocie *dofinansowania Projektu realizowanego przez WZ RPO 2008 r.* dotyczy pozycji 1 „Szkolenia dla Beneficjentów” i pozycji 2 „Konferencje i seminaria informacyjne na temat RPO”. Wprowadzone

korekty nie mogą spowodować zwiększenia zaplanowanych wydatków w przedmiotowych kategoriach ani wpłynąć na zwiększenie ogólnej kwoty przyznanego dofinansowania,

- wyłączenie z wniosku o płatność nr 1K-1/WZRPO/RPD-8.1/1/08/01 za okres do 24.06.2008 wydatku w kwocie 48,30 PLN (ryczałtu za nocleg wykazanego na delegacji Nr 572/K/08), który jest wydatkiem niekwalifikowanym,

- wyłączenie z wniosków o płatność nr: 2/WWRPO/RPD-8.1/1/08/01, 3/WWRPO/RPD-8.1/1/08/01, 1K-1/WZRPO/RPD-8.1/1/08/01 i Z/WZRPO/RPD/RPD-8.1/1/08/01 dodatków szkodliwych całorocznych i okresowych wykazanych na Listach płac, do czasu uzyskania przez IPOC WZ oficjalnego stanowiska Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w kwestii kwalifikowalności ww. dodatków,

- wyłączenie z *Poświadczenia* dodatków szkodliwych całorocznych i okresowych w kwocie 3 570,65 PLN, występujących na Listach płac nr :08027, 08032, 08048, 08076, 08043 (WWRPO), 08047, 08161, 08209, 08232, 08031, 08160 i 08182, które nie zostały wylosowane, ale ze względu na możliwość wystąpienia w nich ww. dodatków zostały dodatkowo sprawdzone przez zespół kontrolujący.

W zakresie zgodności danych w wersji papierowej i elektronicznej (KSI) zaleca się:

- opracowanie i wdrożenie procedur pozwalających na ujednoczenie numeracji stosowanej do oznakowania wersji papierowej i elektronicznej Rocznych Planów Działań i wniosków o płatność, a w odniesieniu do wniosku o płatność nr RPZP.08.01.00-32-001/08-01 zaleca się wprowadzenie korekty załącznika zamieszczonego do wniosku w KSI.

W obszarze księgowania wydatków IPOC WZ zaleca:

- księgowanie zgodnie z zapisami *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. nr 107, poz. 726 z 2006 z póź. zm.) do ewidencji wydatków finansowanych/prefinansowanych z programów i projektów funduszy strukturalnych służą paragrafy klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą „8”.

W związku z powyższym zespół kontrolujący zaleca zastosowanie zasad dotyczących ewidencji środków służących finansowaniu projektów realizowanych w ramach RPO 2007 – 2013, wynikających z ww. rozporządzenia.

Jednocześnie przypominam, że ww. wydatki uznane przez IPOC WZ za niekwalifikowane zgodnie z art. 211 *ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r.* (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104, Nr 169 z późn. zm.) podlegają zwrotowi wraz z odsetkami.

Przedstawiając powyższe, proszę Pana Marszałka o pisemne poinformowanie Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji o podjętych działaniach oraz wykonaniu zaleceń w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

#### 11. Załączniki:

1. Decyzja Nr WZRPO/RPD-8.1/2/08/02 z dnia 23.12.2008 r.,
2. Plan Realizacji Działań w ramach Pomocy technicznej RPO WZ na rok 2008,
3. Zestawienie obrotów i sald,
4. Zestawienie obrotów i sald,
5. Lista płac nr 08012,
6. Lista płac 08103,
7. Polecenie wyjazdu służbowego 113/K/07,
8. Polecenie wyjazdu służbowego 942/K/08,
9. Polecenie wyjazdu służbowego 894/K/08,
10. Zestawienie obrotów i sald
11. Lista płac nr 08134,

12. Lista płac nr 08181,
13. Polecenie wyjazdu służbowego 1024/K/08,
14. Polecenie wyjazdu służbowego 1111/K/08,
15. Polecenie wyjazdu służbowego 1682/K/08,
16. Polecenie wyjazdu służbowego 2219/K/08,
17. Polecenie wyjazdu służbowego 2283/K/08,
18. Polecenie wyjazdu służbowego 2243/K/08,
19. Polecenie wyjazdu służbowego 1453/K/08,
20. Zestawienie obrotów i sald,
21. Zestawienie obrotów i sald,
22. Zestawienie obrotów i sald,
23. Faktura 12/FV/2008,
24. Zestawienie obrotów i sald,
25. Faktura 96/FV/2008,
26. Zestawienie obrotów i sald,
27. Pismo znak: WZRPO-III-MJ/3011-12/2008,
28. Umowa Nr WA/33/16/08 z dnia 11.02.2008 r. wraz z Listą sprawdzającą,
29. Faktura 00430P0Z02/UESz/4/08,
30. Zestawienie obrotów i sald,
31. Faktura 12/05/2008,
32. Faktura 1637/2008,
33. Lista płac nr 08012,
34. Lista płac 08043,
35. Lista płac nr 08104,
36. Polecenie wyjazdu służbowego 572/K/08,
37. Polecenie wyjazdu służbowego 1388/K/08,
38. Umowa najmu WA/28/08 z dnia 01.01.2008 r.,
39. Wyliczenie przy użyciu arkusza Excel,
40. Metodologia i wyliczenia dotyczące opłat za wynajem pomieszczeń i opłat za media sporządzone przez pracownika WZRPO-Pana Marcina Głowackiego,
41. Lista sprawdzająca do zamówienia „Zakup sprzętu komputerowego dla UMWZ”,
42. Umowa nr BI01/2008 z dnia 20.03.2008 r. wraz z Protokołem odbioru,
43. Faktura nr NOV2/66387,
44. Zestawienie obrotów i sald,
45. Tabela Nr 2 *Wykaz pracowników WZRPO, których wynagrodzenie zostało przedstawione do refundacji w ramach pomocy technicznej RPO WZ w okresie styczeń-listopad 2008 r.*,
46. Tabela nr 1 *Wykaz pracowników zatrudnionych w WZRPO w okresie styczeń-listopad 2008 r.*,
47. Lista płac nr 08135,
48. Faktura 108/07/2008,
49. Zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych,
50. Zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych,
51. Zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych,
52. Zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych,
53. Lista sprawdzająca do zamówienia dotyczącego Publikacji prasowych na potrzeby UMWZ,
54. Umowa nr WA/33/15/08 z dnia 01.02.2008 r.,
55. Faktury nr: 87/04/2008, 0177/05/08/FVS/DK, 00631/2008,
56. Zestawienie obrotów i sald,
57. Zestawienie obrotów i sald,
58. Zestawienie obrotów i sald,
59. Umowa nr WZRPO-FV/04/2008 z dnia 29.04.2008 r. wraz z Listą sprawdzającą do

- zamówienia,
60. Faktury Nr: 443-G/2008, 800145/08, 413/2008,
  61. Potwierdzenie wprowadzenia danych nt. RPD na rok 2008 do KSI,
  62. Potwierdzenie wprowadzenia do KSI wniosków o płatność dla RPD,
  63. Wydruk wniosku o płatność nr RPZP.08.01.00-32-001/08-01 wraz z załączonym do niego zestawieniem\_(11),
  64. Potwierdzenie wprowadzenia danych na temat Poświadczenia i deklaracji wydatków do KSI,
  65. Pismo znak: WZRPO-III-I.P/3011.03.2008 z dnia 14.01.2008 r.,
  66. Pismo znak: WFiB-II-/AL./0725/14/2008 z dnia 18.01.2008 r.,
  67. Oświadczenie dotyczące ewidencjonowania operacji bankowych na analitycznych kontach księgowych,
  68. Pismo znak: WFiB-II-/MD/0725/42/2008 z dnia 26.03.2008 r.,
  69. Pismo znak: WFiB-II-/MD/0725/47/2008 z dnia 04.04.2008 r..

Raport został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji i jeden egzemplarz dla instytucji kontrolowanej

Data i podpisy przedstawicieli Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji

Zespół kontrolujący

1. ....  
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
w Wydziale Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji  
*A. Serednińska*  
mgr inż. Anna Serednińska  
24.03.2008 (data i podpis)
2. ....  
STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
w Wydziale Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji  
*M. B.*  
mgr Ewelina Mraz-Przygocka  
24.03.2008 (data i podpis)
3. ....  
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
w Wydziale Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji  
*J. Jasnińska*  
mgr Iwona Jasnińska  
27.03.08 (data i podpis)
4. ....  
STARSZY INSPEKTOR  
w Wydziale Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji  
*K. Lament*  
mgr Katarzyna Lament  
27.03.08 (data i podpis)

Kierownik jednostki kontrolującej:

.....(data i podpis)

Data i podpisy przedstawicieli jednostki kontrolowanej

Kierownik jednostki kontrolowanej:

.....(data i podpis)