

UKS02DE.7112.41.2016.AF.5

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniu: 6 kwietnia 2016 r. u dotacjobiorcy:

Województwo Dolnośląskie, ul. Wybrzeże Słowackiego 12-14, 50-411 Wrocław, NIP 8992233911
w zakresie:

nazwa projektu: „Zintegrowany system powiązań miast w Legnicko-Głogowskim Obszarze Funkcjonalnym (LGOF)”

numer projektu: 27/MOF/1/2013

numer umowy dotacji: DPT/BDG-II/POPT/102/13

numer wniosku o płatność: WNP- POPT.04.02.00-00-318/12-10.

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-POPT-53/2016 z dnia 05.02.2016 r. zmienionego postanowieniem z dnia 01.03.2016 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 553 ze zm.).

Czynności przeprowadziła:

Areta Fijałkowska - inspektor kontroli skarbowej, nr leg. służb. 00789.

Czynności zostały przeprowadzone w Instytucie Rozwoju Terytorialnego (IRT), ul. Świdnicka 12/16, 50-068 Wrocław.

W prowadzonych czynnościach uczestniczyły:

- Pani Małgorzata Paciorek - Główny Księgowy w Instytucie Rozwoju Terytorialnego.
- Pani Urszula Barburska – Starszy Księgowy w Instytucie Rozwoju Terytorialnego.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej PLN	Wartość wydatków kwalifikowanych objęta czynnościami audytowymi PLN
1	2	3	4
1	WNP- POPT.04.02.00-00-318/12-10	13.452.359,36	1.350,00

Badaniem objęto również nw. dokumenty:

- Wniosek o przyznanie dotacji w ramach Konkursu Dotacji na działania wspierające jednostki samorządu terytorialnego w zakresie planowania miejskich obszarów funkcjonalnych organizowanego przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej przesłany do Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju (MliR) – wersja z dnia 02.04.2013 r. stanowiąca załącznik do umowy dotacji.
- Dokumenty stanowiące załączniki do ww. wniosku:
 - Szczegółowy budżet projektu.
 - Upoważnienie do reprezentowania wnioskodawcy.

- Umowę dotacji nr DPT/BDG-II/POPT/102/13 zawartą w dniu 15.11.2013 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (IZ POPT) a Województwem Dolnośląskim (Wnioskodawca).
- Aneks nr 1 do ww. umowy nr DPT/BDG-II/POPT/102/13 zawarty w dniu 04.06.2014 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (IZ POPT) a Województwem Dolnośląskim (Wnioskodawca).
- Oświadczenie z dnia 24.04.2013 r. Dyrektora Instytutu Rozwoju Terytorialnego o kwalifikowalności VAT.
- Oświadczenie z dnia 22.10.2013 r. Członka Zarządu Województwa Dolnośląskiego o kwalifikowalności VAT.
- Sprawozdanie okresowe z wykonania dotacji za okres 01.07.2014 r. – 30.09.2014 r. sporządzone przez Gminę Legnickie Pole w dniu 07.10.2014 r. i przekazane do Instytutu Rozwoju Terytorialnego.
- Sprawozdanie roczne z wykonania dotacji za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. przesłane przez IRT do MliR w dniu 14.01.2015 r.
- Sprawozdanie końcowe z wykonania dotacji przesłane i doręczone przez IRT do MliR w dniu 14.04.2015 r. wraz ze zmianą przesłaną w dniu 21.05.2015 r.
- Pismo Departamentu Programów Pomocowych MliR nr DPT-VIII-82520-(333)-4-24-KW/15 z dnia 26.10.2015 r. informujące o zatwierdzeniu sprawozdania końcowego z wykonania dotacji oraz przedstawiające podsumowanie finansowe sprawozdania.
- Listę płac nr 3/DS/14 z dnia 29.09.2014 r. wraz z dowodami potwierdzającymi przekazanie wynagrodzenia oraz składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy.
- Pismo Wójta Gminy Legnickie Pole nr Or.2122.2.2013 z dnia 20.12.2013 r. przyznające Pani [imię] i dodatek specjalny dla koordynatora projektu.
- Zarządzenie nr 6/2014 z dnia 03.03.2014 r. Dyrektora Instytutu Rozwoju Terytorialnego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 15/2010 Dyrektora Instytutu Rozwoju Terytorialnego z dnia 04.11.2010 r. w sprawie przyjętej polityki rachunkowości wraz z Zakładowym Planem Kont oraz opisem kont i zasad klasyfikacji zdarzeń.
- Zarządzenie nr 68/2014 Wójta Gminy Legnickie Pole z dnia 31.12.2014 r. wprowadzające dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy Legnickie Pole.
- Wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Gminy Legnickie Pole.

Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem:

- czy dotacjebiorca jest w posiadaniu dokumentów wspierających sprawozdanie z wykonania dotacji,
- czy zadeklarowany wydatek został poniesiony przez podmiot, z którym IZ zawarła umowę dotacji,
- czy wielkość wydatku zadeklarowanego w sprawozdaniu jest zgodna z zestawieniem wydatków, listą płac i dowodem zapłaty,
- czy wydatek został poniesiony w znaczeniu kasowym,
- czy wydatek zadeklarowany w sprawozdaniu jest zgodny z zapisami księgowymi oraz przechowywaną dokumentacją,
- prawidłowości opisanie dowodów dokumentujących poniesienie wydatku wykazanego w sprawozdaniu.

2. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006)

2.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty szczegółowo wymienione w pkt. 1 części I niniejszego protokołu.

W przedmiotowym zakresie sprawdzono m. in. czy:

- wydatek zadeklarowany przez dotacjebiorcę jest kosztem kwalifikowalnym w rozumieniu wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej,
- wydatek został poniesiony w okresie kwalifikowalności projektu,
- poszczególne wydatki zostały zrefundowane jeden raz,
- kwota środków finansowych zaliczona do kosztów kwalifikowanych jest zgodna z kwotą wykazaną w liście płac,
- została prawidłowo określona podstawa do naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne i podatku oraz składki na ubezpieczenie społeczne i podatek zostały uiszczone,

- te same wydatki nie zostały zrefundowane w ramach dwóch różnych projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych.

2.2. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o przyznanie dotacji w ramach Konkursu Dotacji na działania wspierające jednostki samorządu terytorialnego w zakresie planowania miejskich obszarów funkcjonalnych – wersja z dnia 02.04.2013 r. wraz z załącznikami.
- Umowę dotacji nr DPT/BDG-II/POPT/102/13 zawartą w dniu 15.11.2013 r. wraz z aneksem nr 1.
- Sprawozdanie roczne z wykonania dotacji za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. przesłane do MiiR w dniu 14.01.2015 r.
- Sprawozdanie końcowe z wykonania dotacji przesłane i doręczone do MiiR w dniu 14.04.2015 r. wraz ze zmianą przesłaną w dniu 21.05.2015 r.

W przedmiotowym zakresie sprawdzono czy:

- dotacjodawca wypełnia obowiązki informacji i promocji w zakresie określonym w umowie dotacji,
- wszystkie dokumenty odnoszące się do realizowanego projektu posiadają wymagane oznaczenia i logotypy.

2.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o przyznanie dotacji w ramach Konkursu Dotacji na działania wspierające jednostki samorządu terytorialnego w zakresie planowania miejskich obszarów funkcjonalnych – wersja z dnia 02.04.2013 r. wraz z załącznikami.
- Umowę dotacji nr DPT/BDG-II/POPT/102/13 zawartą w dniu 15.11.2013 r. wraz z aneksem nr 1.

W powyższym zakresie sprawdzono czy realizowany projekt jest zgodny z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

3. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o przyznanie dotacji w ramach Konkursu Dotacji na działania wspierające jednostki samorządu terytorialnego w zakresie planowania miejskich obszarów funkcjonalnych – wersja z dnia 02.04.2013 r. wraz z załącznikami.
- Umowę dotacji nr DPT/BDG-II/POPT/102/13 zawartą w dniu 15.11.2013 r. wraz z aneksem nr 1.
- Sprawozdanie roczne z wykonania dotacji za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. przesłane przez IRT do MiiR w dniu 14.01.2015 r.
- Sprawozdanie końcowe z wykonania dotacji przesłane i doręczone do MiiR w dniu 14.04.2015 r. wraz ze zmianą przesłaną w dniu 21.05.2015 r.
- Pismo Departamentu Programów Pomocowych MiiR nr DPT-VIII-82520-(333)-4-24-KW/15 z dnia 26.10.2015 r. informujące o zatwierdzeniu sprawozdania końcowego z wykonania dotacji oraz przedstawiające podsumowanie finansowe sprawozdania.
- Listę płac nr 3/DS/14 z dnia 29.09.2014 r. wraz z dowodami potwierdzającymi przekazanie wynagrodzenia oraz składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy.
- Pismo Wójta Gminy Legnickie Pole nr Or.2122.2.2013 z dnia 20.12.2013 r. przyznające Pani dodatek specjalny dla koordynatora projektu.

Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem zgodności środków finansowych otrzymanych przez dotacjodawcę z kwotą wnioskowaną oraz kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez IZ.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono, że:

- Zgodnie z umową dotacji nr DPT/BDG-II/POPT/102/13 zawartą w dniu 15.11.2013 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (od 27.11.2013 r. Ministrem Infrastruktury i Rozwoju) a Województwem Dolnośląskim (z uwzględnieniem aneksu) - dotacjobiorcą jest Województwo Dolnośląskie, natomiast zadania związane z projektem realizowane będą przez Instytut Rozwoju Terytorialnego – jednostkę organizacyjną Samorządu Województwa Dolnośląskiego. Minister zobowiązał się do przekazania na realizację projektu dotacji w wysokości 1.461.824,10 zł (łącznie wysokość projektu 1.624.249,00 zł) w czterech transzach.
- Badany wydatek dotyczy dodatku specjalnego koordynatora projektu Pani za miesiące VII-IX 2014 r. zatrudnionej u partnera – Urząd Gminy Legnickie Pole, ul. Dientzenhofera 1, 59-241 Legnickie Pole.
- IRT jest w posiadaniu wszystkich wymaganych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatku zadeklarowanego w badanym sprawozdaniu z wykonania dotacji:
 - ✓ listy płac nr 3/DS/14 z dnia 29.09.2014 r. wraz z dowodami potwierdzającymi przekazanie dodatku oraz składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy,
 - ✓ pisma Wójta Gminy Legnickie Pole nr Or.2122.2.2013 z dnia 20.12.2013 r. przyznającego koordynatorowi projektu - Pani dodatek specjalny w wysokości zł miesięcznie w związku ze zwiększeniem obowiązków związanych z udziałem Gminy w projekcie nr 27/MOF/1/2013.
- Wydatek zadeklarowany w badanym sprawozdaniu z wykonania dotacji wynika z załączonych dowodów źródłowych.
- Wydatek został poniesiony w znaczeniu kasowym – przelew z rachunku bankowego partnera – Urząd Gminy Legnickie Pole.
- Wydatek odnosi się w całości do badanego projektu.
- Ewidencja księgowa Instytutu Rozwoju Terytorialnego, w badanym okresie, prowadzona była na podstawie przepisów ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.). Ewidencja księgowa projektu prowadzona była w oparciu o Zarządzenie nr 6/2014 z dnia 03.03.2014 r. Dyrektora Instytutu Rozwoju Terytorialnego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 15/2010 Dyrektora Instytutu Rozwoju Terytorialnego z dnia 04.11.2010 r. w sprawie przyjętej polityki rachunkowości, do której załączono Zakładowy Plan Kont oraz opis kont i zasad klasyfikacji zdarzeń.
- Ewidencja księgowa Partnera prowadzona była w oparciu o Zarządzenie nr 68/2014 Wójta Gminy Legnickie Pole z dnia 31.12.2014 r. wprowadzające dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy Legnickie Pole.
- Wydatek ujęty w badanym sprawozdaniu z wykonania dotacji został zarejestrowany na wyodrębnionych kontach w ewidencji finansowo-księgowej prowadzonej przez Urząd Gminy Legnickie Pole przy użyciu systemów komputerowych:
 - 130-12 - Rachunek bieżący – Zintegr. system powiązań,
 - 404-3 - Wynagrodzenia – Zintegr. system powiązań,
 - 405-3 – Ubezpieczenia społeczne Zintegr. system powiązań.
- System umożliwia ustalenie daty dokonania zapisu, okresu, którego dotyczy wydatek, kwoty wydatku i jego opisu, numeru dowodu, charakteru dokumentacji wspierającej.
- Dokumentacja odnosząca się do badanego wydatku została właściwie opisana.

2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

2.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono, że:

- Zadeklarowany wydatek dotyczący wypłaty dodatku specjalnego dla koordynatora projektu wraz ze świadczeniami, jakie musi opłacić pracodawca, jest kosztem kwalifikowalnym w rozumieniu wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej.

- Wydatek został poniesiony w dniach 29.09.2014 r. (dodatek) oraz 30.09.2014 r. (ZUS i zaliczka na podatek dochodowy), tj. w terminie wykonania projektu, który ustalono od dnia podpisania umowy tj. 15.11.2013 r. do dnia 31.03.2015 r.
- Wydatek został wykazany w sprawozdaniach z wykonania dotacji tylko jeden raz.
- Kwota środków finansowych zaliczona do kosztów kwalifikowanych jest zgodna z kwotą wykazaną w liście płac nr 3/DS/14 z dnia 29.09.2014 r.
- Prawidłowo określono podstawę do naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne i podatek, a składki na ubezpieczenie społeczne i podatek zostały uiszczone.
- Wykazany wydatek dotyczy wyłącznie POPT.

2.2. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono, że:

- We wniosku o przyznanie dotacji zaplanowano prowadzenie działań promocyjnych i informacyjnych w ramach projektu, polegających głównie na: wykonaniu materiałów promocyjno-informacyjnych, zamieszczaniu informacji na portalu internetowym, organizowaniu warsztatów i konsultacji, współpracy z mediami oraz zorganizowaniu konferencji inaugurującej i kończącej.
- Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z wykonania dotacji:
 - ✓ W dniu 07.03.2014 r. odbyła się konferencja inaugurująca projekt, na której uczestnicy oraz lokalne media zostali poinformowani o projekcie i o planowanych wydarzeniach.
 - ✓ W dniach 14.02.2014 r. i 10.06.2014 r. odbyły się warsztaty, na których przekazano uczestnikom informacje o projekcie.
 - ✓ Prowadzono stronę internetową projektu <http://lgof.pl>, na której zamieszczane były bieżące wiadomości, wykonane opracowania, ogłoszenia i inne informacje dotyczące projektu.
 - ✓ Wykonane materiały promocyjne: ulotki, notesy, teczki, długopisy zostały przekazane uczestnikom warsztatów, konferencji oraz spotkań, które odbyły się w ramach projektu LGOF.
 - ✓ Baner projektu wykorzystywany był przy wszystkich spotkaniach, konferencji i warsztatach.
 - ✓ W dniu 12.03. 2015 r. odbyła się konferencja upowszechniająca wyniki projektu, na której uczestnicy zostali poinformowani o dofinansowaniu projektu, otrzymali również broszury promocyjne wraz z płytami, notesy, teczki i długopisy promujące projekt.
- Wydatek wylosowany do badania nie dotyczył informacji i promocji.

2.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono, że:

- Celem głównym projektu jest wypracowanie zintegrowanego modelu powiązań transportowych w aglomeracji policentrycznej Legnicko-Głogowskiego Obszaru Funkcjonalnego.
- Wyznaczenie LGOF ma służyć koordynowaniu działań i integracji polityki przestrzennej w jego obszarze i w województwie, a także integracja LGOF z ponadregionalnymi ośrodkami wzrostu oraz sieciami dróg krajowych i wojewódzkich.
- Wydatek zadeklarowany w badanym sprawozdaniu z wykonania dotacji dotyczył wypłaty dodatku specjalnego dla koordynatora projektu wraz ze świadczeniami, jakie musi opłacić pracodawca.

3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006) ustalono, że:

W sprawozdaniu rocznym z wykonania dotacji za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. przesłanym przez IRT do MliR w dniu 14.01.2015 r. w części finansowej wykazano: kwotę wydatkowaną w okresie sprawozdawczym w wysokości 1.029.175,62 zł, w tym kwota dotacji 926.258,06 zł i wkład własny 102.917,56 zł oraz wnioskowano o wypłacenie niewykorzystanej części III transzy dotacji w wysokości 260.659,59 zł.

Departament Programów Pomocowych MliR zaakceptował sprawozdanie roczne z wykonania dotacji za 2014 r. złożone przez IRT i w dniu 09.01.2015 r. przekazał dofinansowanie w wysokości 260.659,59 zł na rachunek bankowy UMWD prowadzony przez BZ WBK O/Wrocław.

Dotacjobiorca na sfinansowanie m. in. badanego wydatku otrzymał dofinansowanie z MliR w formie zaliczki w dniu 24.12.2014 r. w kwocie 438.547,00 zł tytułem: wypłata dotacji pismo nr DPT/BDG-II/POPT/102/13/2 transza III.

Dofinansowanie przekazano na rachunek bankowy prowadzony w BZ WBK SA O/Wrocław wskazany w umowie dotacji.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Nie zgłoszono uwag.

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Instytucie Rozwoju Terytorialnego.

Wykonano w 3 egzemplarzach:

1. Instytut Rozwoju Terytorialnego, ul. Świdnicka 12/16, 50-068 Wrocław.
2. Do akt Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu, ul. Stacyjna 10, 53-613 Wrocław.
3. Do akt Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie, ul. Cybernetyki 19B, 02-677 Warszawa.

DYREKTOR
Instytutu Rozwoju Terytorialnego

dr Maciej Zaithe

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

mgr Areta Fijałkowska