



MINISTERSTWO  
ŚRODOWISKA

Departament Programu Operacyjnego  
Infrastruktura i Środowisko

**Informacja pokontrolna**  
**Kontrola RPD 2011 w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska**  
**i Gospodarki Wodnej w Kielcach**

**1. Termin kontroli:**

Na miejscu - 14-15.06.2012 r.

Upoważnienie – 14-30.06.2012 r.

**2. Rodzaj kontroli:**

Kontrola w zakresie realizacji Roczego Planu Działań Pomocy Technicznej na 2012 rok oraz kontrola procedur zawierania umów

**3. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:**

- A. Art. 26 ust. 1 pkt 14 oraz art. 35 e ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. Nr 227, poz. 1658 z późn. zm.).
- B. Porozumienie w sprawie systemu realizacji Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” dla osi priorytetowych I – Gospodarka wodno - ściekowa, II – Gospodarka odpadami i ochrona powierzchni ziemi, III – Zarządzanie zasobami i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska, IV – Przedsięwzięcia dostosowujące przedsiębiorstwa do wymogów ochrony środowiska oraz V – Ochrona przyrody i kształtowanie postaw ekologicznych, zawarte w Warszawie w dniu 11 kwietnia 2007 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Ministrem Środowiska, zmienione stosownym aneksem.
- C. Porozumienie w sprawie realizacji Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” dla osi priorytetowych: I – Gospodarka wodno – ściekowa i II – Gospodarka odpadami i ochrona powierzchni ziemi (projekty o wartości poniżej 25 mln euro) zawarte w Lublinie w dniu 25 czerwca 2007 r. pomiędzy Ministrem Środowiska a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach, reprezentowanym przez Pana Ryszarda Żołyńskiego, zmienione stosownymi aneksami.
- D. Upoważnienie nr 4/RPD/2012.
- E. Wytyczne w zakresie kontroli realizacji POIiŚ.

**4. Jednostka kontrolowana**

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach,  
ul. Św. Leonarda 7, 25-311 Kielce.



INFRASTRUKTURA  
I ŚRODOWISKO  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA  
FUNDUSZ SPÓJNOŚCI  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



## **5. Jednostka kontrolująca oraz skład zespołu kontrolującego:**

Ministerstwo Środowiska, ul. Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa.

### **Skład zespołu kontrolującego**

1. Maria Stanek – Starszy Specjalista w Wydziale Pomocy Technicznej w Departamencie Funduszy Europejskich, Ministerstwo Środowiska,
2. Łukasz Rydziński – Starszy specjalista w Wydziale Pomocy Technicznej w Departamencie Funduszy Europejskich, Ministerstwo Środowiska,
3. Halina Kędziora- Ekspert Zewnętrzny z ramienia Ministerstwa Środowiska.

## **6. Zakres kontroli (obszary, które zostały objęte kontrolą):**

Kontrola prawidłowości ponoszenia i rozliczania wydatków finansowanych z pomocy technicznej POIiŚ RPD 2012, które zostały poniesione przez kontrolowaną jednostkę od 1 stycznia do 31 maja 2012 r. wg przedstawionego zestawienia:

- A. Wydatki na zatrudnienie;
- B. Wyposażenie/remont/wynajem powierzchni biurowych;
- C. Kontrola/audyt;
- D. Wydatki na podnoszenie kwalifikacji;
- E. Inne wydatki instytucji;
- F. Informacja i promocja;

w pozostałych kategoriach brak wydatków w zestawieniu.

Ponadto:

- Kontrola prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej operacji związanych z kontrolowanym projektem, w tym zapisy polityki rachunkowości kontrolowanej jednostki oraz prawidłowość opisów i dekretacji dot. dokumentów księgowych oraz dzienniki księgowania,
- Kontrola procedur zawierania umów,
- Kontrola realizacji zaleceń pokontrolnych RPD 2011.

## **7. W trakcie kontroli wyjaśnień ze strony IW udzielali:**

Pani Grażyna Janik– Główny Księgowy

Pani Ewa Czyżewska – Topolska – Koordynator Zespołu Organizacyjno-Prawnego

Pani Zofia Kwiecień – Inspektor w Zespole Kontroli

Pan Arkadiusz Szupik- Inspektor w Zespole Funduszy Europejskich

## **8. Użyte skróty:**

**IP** – Instytucja Pośrednicząca,

**IW/IP II** – Instytucja Wdrażająca/Instytucja Pośrednicząca II,

**POIiŚ** – Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko,  
**PT** – Pomoc Techniczna,  
**PZP** – ustawa prawo zamówień publicznych,  
**PWS** – Polecenie Wyjazdu Służbowego,  
**RPD** – Roczny Plan Działań,  
**MRR** – Ministerstwo Rozwoju Regionalnego,  
**WFOŚiGW w Kielcach** – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach,  
**WND** – Wniosek o dofinansowanie RPD PT,  
**WNP** – Wniosek o płatność,  
**NFOŚiGW** – Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej  
**Wytyczne** – Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko,  
**Zestawienie** – zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowalne objęte wnioskiem, przygotowane na potrzeby kontroli RPD PT 2011.

## **9. Zestawienie ustaleń kontroli**

### **Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli realizacji RPD 2011**

Potwierdzono, iż zgodnie z pismem z dnia 20.09.2011 r., znak: ZFE-0805-5/11, jednostka kontrolowana wdrożyła w wyznaczonym terminie wszystkie zalecenia wydane przez IP w wyniku kontroli realizacji RPD PT 2011:

- w zakresie wydatków ujętych w kategorii *Wydatki na podnoszenie kwalifikacji* (PWS 46/11 z 14.03.2011 r.) kwota wydatków kwalifikowalnych została ponownie przeliczona bez uwzględnienia kosztów dojazdu na szkolenie,
- w zakresie wydatków ujętych w kategorii *Inne wydatki instytucji* (F-ra VAT nr R/11/04/6845 z 06.04.2011 r. wyłączono wydatki związane z połączeniami telefonicznymi, które zostały uznane przez IP za niekwalifikowane,
- w zakresie wyodrębnionej ewidencji księgowej, Uchwałą Nr 51/11 Zarządu WFOŚiGW w Kielcach z 13.09.2011 r. w sprawie zmiany „Zasad polityki rachunkowości WFOŚiGW w Kielcach”, wprowadzone zostały zmiany zapisów załącznika nr 10 – „Zasady Polityki Rachunkowości – POIiŚ” w zakresie klasyfikacji wydatków wedle kategorii a nie podkategorii.

### **Realizacja RPD na 2012 rok**

Kontrola została przeprowadzona po podpisaniu umowy o dofinansowanie, a przed aktualizacją wniosku o dofinansowanie RPD na rok 2012.

Na moment przeprowadzania kontroli (upływ czasu ok. 55%) realizacja finansowa działań zaplanowanych przez IW we wniosku o dofinansowanie (data złożenia WND - 05.10.2011r.), przedstawia się następująco:

Wydatki na zatrudnienie	43,25%
Wsparcie merytoryczne (analizy, ekspertyzy, doradztwo, tłumaczenia, materiały dydaktyczne, umowy cywilno-prawne itp.)	nie planowano
Organizacja procesu wyboru projektów	nie planowano
Organizacja Komitetów/Podkomitetów Monitorujących	nie planowano
Sprzęt komputerowy, oprogramowanie oraz licencje	nie planowano
Wyposażenie/remont/wynajem powierzchni biurowych	38,71%
Kontrola/audyt	21,00%
Wydatki na podnoszenie kwalifikacji (w tym szkolenia, studia, języki obce)	26,13%
Inne wydatki instytucji, w tym: organizacja innego rodzaju spotkań, wyjazdy służbowe, zakup materiałów biurowych, wydatki związane z LSI/systemem FK oraz inne usługi i dostawy zgodne z <i>Wytycznymi kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ</i> (usługi telekomunikacyjne, internet, dostawa mediów)	54,73%
Informacja i promocja	0,03%
Razem działanie 15.1 i 15.2	40,75%

W związku z zaplanowaną aktualizacją wniosku o dofinansowanie RPD 2012 przypadającą na połowę lipca 2012 r., IW dokona ponownej analizy wszystkich poniesionych dotychczas i planowanych do poniesienia do końca realizacji projektu kwot wykazanych we wniosku o dofinansowanie). Biorąc pod uwagę powyższe, kontrolujący stwierdzili, iż stan zaawansowania realizacji projektu RPD 2012 nie budzi wątpliwości co do terminowego i rzeczowego rozliczenia i ukończenia projektu.

#### **Prawidłowość opisów faktur i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonania wydatków**

Dokumenty związane z rozliczeniem wydatków (w tym dowody zapłaty) ze środków PT POIiŚ są oryginalne oraz opisane zgodnie z *Instrukcją do wniosku beneficjenta o płatność*. W kontrolowanej jednostce opisy faktur sporządzane są w formie załącznika. Przedstawione do kontroli faktury opisano wskazując numer umowy o dofinansowanie, numer umowy z wykonawcą, a w przypadkach gdy było to wymagane, na rewersach faktur podano także kwotę wydatku kwalifikowalnego wraz z kwotą VAT. Potwierdzeniem wykonania usługi/dostawy są, co do zasady, protokoły odbioru. W przypadku zamówień poniżej 2 tys. zł netto w skali roku, nie sporządza się protokołu odbioru. Dowodem dostarczenia przedmiotu zamówienia jest wówczas faktura.

Kontrola wykazała, że wydatki w formie przelewów przekazywano na właściwe numery rachunków wykonawców i o terminie określonym przez usługodawców.

Umowy z wykonawcami zostały oznakowane zgodnie ze *Strategią Komunikacji Funduszy Europejskich w Polsce w ramach NSS na lata 2007-2013*.

Kontrolujący stwierdzili, że w przypadku rozliczania PWS współfinansowanych ze środków PT POIiŚ, w IW na druku delegacji zamieszcza się informację o korzystaniu z komunikacji miejskiej oraz zapewnieniu, bądź niezapewnieniu wyżywienia przez organizatora szkolenia bądź spotkania.

### **Wyodrębniona ewidencja księgowa**

W ramach weryfikacji zasad prowadzenia w IW wyodrębnionej dla POIiŚ ewidencji księgowej zweryfikowano następujące dokumenty: polityka rachunkowości (w tym w szczególności Zakładowy Plan Kont), zapisy na kontach księgowych, zestawienie obrotów i sald, dziennik księgowy.

W roku 2012 obowiązuje uchwała Nr 51/2011 Zarządu WFOŚiGW w Kielcach z 13.09.2011 r. w sprawie zmiany „Zasad polityki rachunkowości Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach”. Uchwała ma moc obowiązującą od 1 stycznia 2011 r. Załącznik Nr 10 do Uchwały opisuje zasady (politykę) rachunkowości związane z realizacją zadań Instytucji Wdrażającej w ramach POIiŚ.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone w systemie finansowo-księgowym autorstwa firmy Prolan Sp. z oo.

Ewidencja księgowa w programie FK prowadzona jest dla celów rozliczania dofinansowania na kontach ujętych w wykazie kont syntetycznych WFOŚiGW. Wyodrębnienie ewidencji księgowej uzyskuje się poprzez odpowiednie rozbudowanie analityki i nadanie odpowiedniego kodu dla poszczególnych osi priorytetowych, działania, projektu, beneficjenta i rodzaju operacji

Ewidencja kosztów dla celów rozliczenia dofinansowania otrzymanego w ramach PO LiŚ PT jest wyodrębniona na kontach kosztów rodzajowych (zespół 4) z równoczesnym księgowaniem w module „Obsługa POIiŚ”, która umożliwia księgowanie wydatków na odpowiednie kategorie wraz z wiazaniami zapłat. Opcja „Obroty wydatków POIiŚ” umożliwia przeglądanie obrotów księgowych w zakresie kategorii wydatków dla wybranego konta z planu kont. Opcja „Zestawienie obrotów” umożliwia generowanie zestawień obrotów związanych z kategoriami wydatków w ramach PT POIiŚ oraz obrotów związanych z operacjami finansowymi wynikającymi z umów POIiŚ podpisanych z beneficjentami.

Dla celów ewidencji środków trwałych prowadzone są konta analityczne:

- 010-4-2 „Środki trwałe POIiŚ”
- 080-4 „Inwestycje POIiŚ”

Dla celów ewidencji środków pieniężnych z tytułu Pomocy Technicznej jednostka prowadzi konto syntetyczne:

- 134 „Rachunek bankowy POIiŚ PT”

Dla celów ewidencji przychodów prowadzone są konta analityczne:

- 760-4 Pozostałe przychody operacyjne – „Przychody PT POIiŚ”
- 842-1 Rozliczenia międzyokresowe przychodów – Dofinansowanie PT POIiŚ”

W opinii zespołu kontrolującego ww. ewidencja księgowa spełnia wymogi określone w umowie o dofinansowanie projektu i w dokumentach programowych dotyczące wyodrębnionej ewidencji księgowej, daje możliwość rzetelnego i terminowego rozliczenia wydatków kwalifikowanych przez Beneficjenta, ułatwia też kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji.

W wyniku kontroli zapisów na wyodrębnionych kontach księgowych stwierdzono, że wszystkie operacje za I kw. 2012 r. zostały zaksięgowane prawidłowo oraz są zgodne z wnioskiem o płatność.

### **Procedury zawierania umów**

W zakresie udzielania zamówień publicznych w jednostce kontrolowanej obowiązuje dokument pn: „Zasady postępowania przy realizacji zamówień publicznych w WFOŚiGW w Kielcach” stanowiące załącznik nr 1 do Zarządzenia Wewnętrznego nr 11/10 Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Kielcach z 30.09.2010 r. zm. Zarządzeniem Wewnętrznym nr 10/11 Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Kielcach z 18.04.2011 r. zm. Zarządzeniem Wewnętrznym nr 11/11 Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Kielcach z 27.07.2011 r.

W zależności od wartości zamówienia, celem udzielenia zamówienia a tym samym dokonania zakupu stosowane są procedury: dla zamówień o wartości powyżej 14 000 euro, (które prowadzone są w trybach określonych w ustawie Pzp) oraz dla zamówień o wartości do 14 000 euro. Podstawą realizacji zamówień w IW jest zatwierdzony przez Zarząd IW na dany rok kalendarzowy plan finansowy Funduszu, na podstawie którego sporządzany jest plan zamówień publicznych oraz plan zakupów i wydatków do 14 000 euro.

Zweryfikowano, że opisane w przedmiotowym dokumencie procedury są zgodne z aktualnie obowiązującymi Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ i zostały zamieszczone na stronie internetowej WFOŚiGW w Kielcach.

Zapoznano się z planami zamówień publicznych, potwierdzając ich zgodność z wnioskiem o dofinansowanie IW.

### **Procedury związane z podnoszeniem kwalifikacji pracowników IW**

W jednostce kontrolowanej obowiązuje „Procedura podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników WFOŚiGW w Kielcach”, wprowadzona Zarządzeniem wewnętrznym nr 14/10 Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Kielcach 22.11.2010 r.

Procedura określa zasady tworzenia Roczego Planu Szkoleń (w oparciu o wypełnione pod koniec roku kalendarzowego przez pracowników formularze zapotrzebowania na szkolenia i zaakceptowane przez Głównego Księgowego pod względem finansowym), wskazuje na formy podnoszenia kwalifikacji zawodowych (szkolenia zewnętrzne: obligatoryjne i pozostałe oraz szkolenia wewnętrzne: ogólne i funkcjonalne), określa zasady postępowania przy realizacji szkoleń oraz prawa i obowiązki wynikające z realizacji szkoleń. W trakcie kontroli przedstawiono zaakceptowany przez Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Kielcach *Plan Szkoleń na 2012 rok* zawierający informacje dotyczące: tematu/zakresu szkoleń, kategorii szkoleń, ilości pracowników (w tym planowanych do rozliczenia z PT POIiŚ), terminu

szkoleń oraz planowanych kosztów (w tym planowanych do rozliczenia z PT POliŚ). W odniesieniu do pracowników IW zaangażowanych w POliŚ potwierdzono, że tematyka szkoleń została adekwatnie dobrana do charakteru POliŚ i zadań wykonywanych przez pracowników oraz, że poziom ich zaangażowania w realizację zadań związanych z POliŚ wynosi min. 25%.

Udział pracowników w kursach czy szkoleniach wymaga zgody bezpośredniego przełożonego oraz Zastępcy Prezesa Zarządu, która wyrażana jest poprzez akceptację zgłoszenia na szkolenie oraz wniosku szkoleniowego. Po zakończeniu szkolenia pracownicy zobowiązani są do przedłożenia kopii dokumentu potwierdzającego ukończenie szkolenia (certyfikat, zaświadczenie, dyplom, itp.), o ile taki dokument został wydany. Ponadto, po odbytych szkoleniach pracownicy wypełniają ankiety oceny jakości szkolenia.

Zgodnie z Wytocznymi, w polityce szkoleniowej IW określono wymogi na temat zobowiązania pracownika uczestniczącego w szkoleniach, kursach itp. do przepracowania w WFOŚiGW w Kielcach (jako instytucji kierującej go na szkolenia) odpowiedniego okresu czasu po zdobyciu odpowiednich kwalifikacji.

Z analizy próby wydatków wytypowanej do kontroli wynika, że z wyjątkiem jednego pracownika podnoszącego kwalifikacje zawodowe w formie aplikacji radcowskiej, pracownicy nie korzystają z finansowania ze środków PT POliŚ szkoleń, kursów, itp. trwających nieprzerwanie przez dłuższy okres (tj. np. studiów) oraz kursów kończących się egzaminem uprawniającym do otrzymania certyfikatu. Ze szkoleń finansowanych z PT POliŚ korzystają jedynie pracownicy, którzy są zaangażowani w wykonywanie zadań kwalifikowanych w ramach POliŚ. Z żadnych form podnoszenia kwalifikacji zawodowych finansowanych z PT POliŚ nie korzystają osoby realizujące zadania POliŚ na podstawie umów cywilnoprawnych. W dokumentacji dotyczącej przebiegu projektu zostały zgromadzone kopie certyfikatów z uczestnictwa w szkoleniach oraz ankiety oceny szkoleń

### **Procedury rozliczania podróży służbowych**

Podpisany przez Prezesa/Zastępcę Prezesa Zarządu jednostki kontrolowanej druk delegacji potwierdza wyrażenie zgody na wskazany wyjazd pracownika. Koszty podróży służbowych rozliczane są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 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 ( DzU Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).

IW nie posiada oddzielnej procedury korzystania z samochodów służbowych i prywatnych do celów służbowych, aczkolwiek, w przypadku konieczności skorzystania z tego środka transportu (samochód prywatny) wypełniany jest wniosek do Prezesa Zarządu IW z prośbą o wyrażenie zgody. Ponadto, w przypadku wydatków współfinansowanych ze środków PT POliŚ sporządzane są notatki uzasadniające efektywność użycia samochodu. Koszty podróży rozliczane są zgodnie ze stawkami określonymi w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

Z analizy kontrolowanych wydatków wynika, iż pracownicy zaangażowani w realizację POIiŚ korzystają jedynie z samochodów prywatnych do celów służbowych. Rozliczanie kosztów odbywa się w oparciu o podstawową dokumentację służącą do realizacji i rozliczania kosztów finansowych używanych samochodów, tj. ewidencję przebiegu pojazdu.

Kontrolowane wydatki ponoszone na pokrycie kosztów podróży służbowych ze środków PT POIiŚ są zasadne z punktu widzenia efektywności wdrażania POIiŚ. Osoby, których koszt wyjazdu został sfinansowany z PT POIiŚ były do tego uprawnione, tj. zakres obowiązków danej osoby uzasadniał udział w wyjeździe służbowym, ponadto są one zaangażowane w realizację POIiŚ w min. 25%.

Potwierdzono, iż wydatki związane z noclegami podczas wyjazdów służbowych nie przekroczyły limitów określonych w Wytycznych.

## **Ustalenia z kontroli wydatków w ramach RPD PT 2012**

### **A. Wydatki na zatrudnienie**

Zespół Kontrolujący dokonał analizy kwalifikowalności wydatków poniesionych na wynagrodzenia wraz z pochodnymi za I kwartał 2012 r. oraz na nagrody roczne („trzynastki”) za rok 2011, które zostały wypłacone w styczniu 2012 r.

Nagroda roczna została ujęta w planie RPD na 2012 r. nie zachodzi więc konieczność dodatkowego wyodrębniania księgowego tych wydatków.

W IW w ramach rozliczeń wynagrodzeń stosuje się zarówno listy płac, jak i zbiorcze zestawienia, potwierdzające poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi. Kontrolujący poddali analizie zestawienia zbiorcze dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu jak również listy płac. Dokumenty te porównano ze sobą i stwierdzono, że są one spójne. Ponadto, porównano ww. dokumenty z dowodami dokonanych przelewów (wypłaty dla pracowników, wpłaty do ZUS i US, inne potrącenia). Stwierdzono, że wszystkie elementy list płac zostały opłacone w okresie objętym wnioskiem o płatność.

Dokonano również analizy opisów stanowisk pracy dla pracowników uwzględnionych w zestawieniu dla PT POIiŚ w kontekście formalnym (czy wszystkie wymagane przez wytyczne PT POIiŚ elementy zostały tam zawarte) oraz czy z opisów wynika, że pracownicy ci faktycznie wykonują zadania kwalifikowane w POIiŚ, a także czy ich stopień zaangażowania jest zgodny z wytycznymi. Potwierdzono, iż umowy o pracę, dokumenty opisujące stanowiska osób zaangażowanych w realizację PT POIiŚ oraz miejsca pracy zostały oznakowane zgodnie z dokumentem – Zasady promocji projektów dla beneficjentów Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, obowiązującym od lipca 2009 roku, punkt 6.1.5 Oznaczanie dokumentów.



## **B. Wyposażenie/remont/wynajem powierzchni biurowych**

### ***Pozycja nr 5 zestawienia – faktura VAT nr 20/CZ/2012 z 09.03.2012- koszt wynajmu pomieszczeń biurowych w marcu 2012 r na potrzeby biura Funduszu***

Wydatek poniesiono na podstawie umowy najmu z właścicielem lokalu, Przedsiębiorstwem Handlowym „Topsport” (zwanego dalej Wynajmującym) z 31 maja 2004 r. Do umowy podpisano cztery aneksy (aneks nr 1 - 25 kwietnia 2005 r., aneks nr 2 - 31 maja 2007 r., aneks nr 3 - 20 października 2008 r. oraz aneks nr 4 - 31 maja 2010 r.) w związku z rozszerzeniem zakresu wynajmowanej przez jednostkę kontrolowaną powierzchni o piwnicę oraz zmianami dotyczącymi obowiązków w zakresie ochrony przeciwpowodziowej. Ostatni z aneksów przedłuża obowiązywanie umowy do 31 maja 2013 r.

Ww. dokumenty regulują kwestie dotyczące płatności Wynajmującemu czynszu, (którego wysokość wynika z ilości wynajmowanych m<sup>2</sup>), jak również sposobu rozliczenia należności za zużycie wody i odprowadzenie ścieków, wywóz odpadów stałych, ogrzewanie lokalu oraz zużycie energii elektrycznej (tzw. opłaty za media). Zgodnie z umową, po otrzymaniu faktur/rozliczeń od dostawców mediów Wynajmujący po dokonaniu obliczenia kwoty kosztów faktycznie dotyczących WFOŚiGW wystawia fakturę z terminem płatności 7 dni.

Zweryfikowana faktura dotyczyła wynajmu pomieszczeń lokalu (powierzchnia biurowa oraz powierzchnia archiwum) użytkowanego przez WFOŚiGW w Kielcach w marcu 2012 r. Kontrolujący potwierdzili prawidłowość wyliczenia kwoty kwalifikowalnej do refundacji ze środków PT POIiŚ, rozliczonej zgodnie z zasadami kwalifikowania w ramach PT POIiŚ stosunkiem liczby etatomiesięcy pracowników zaangażowanych we wdrażanie POIiŚ w miesiącu, którego dotyczy rozliczenie, do całkowitej liczby etatomiesięcy zatrudnionych w IW. Faktura została właściwie opisana, zawiera nr umowy o dofinansowanie oraz wskazuje na kwotę kwalifikowaną wraz z VAT, odwołuje się do nr umowy z wykonawcą oraz wskazuje na przyjętą metodologię wyliczenia kosztów kwalifikowalnych. Wydatek nie budzi wątpliwości kontrolujących pod kątem kwalifikowalności, był uzasadniony z punktu widzenia wdrażania POIiŚ.

### **C. Kontrola/audyt**

***Pozycja nr 8 zestawienia – PWS 116/12 z 17.05.2012 - rozliczenie kosztów podróży na kontrolę realizacji projektu POIiŚ pn.: Zapewnienie prawidłowej gospodarki wodno-ściekowej na terenie Związków Międzygminnych „Nidzica” i Nida 2000” 21.05.2012 r.***

Zweryfikowano wydatek dotyczący rozliczenia kosztów podróży służbowej, tj. przejazdu samochodem prywatnym do celów służbowych oraz diety, w związku z udziałem pracownika IW w kontroli projektu u beneficjenta POIiŚ 21.05.2012 r.

Na wykorzystanie samochodu prywatnego wyraził zgodę Prezes IW, co znajduje odzwierciedlenie na wniosku uzasadniającym potrzebę wykorzystania samochodu oraz na druku polecenia wyjazdu służbowego. Potwierdzono, że kontrola przeprowadzona została zgodnie z Planem Kontroli projektów POIiŚ na miejscu w 2012 r., a pracownik został upoważniony do przeprowadzenia czynności kontrolnych stosownym upoważnieniem, jest zaangażowany w realizację POIiŚ w 25% i w swoim zakresie obowiązków ma m.in. przeprowadzanie kontroli na miejscu u beneficjentów POIiŚ. Kontrolujący zapoznali się z notatką służbową z 17.05.2012 r. uzasadniającą wybór środka transportu na miejsce kontroli, na podstawie której potwierdzono efektywność użycia samochodu.

Zweryfikowano dokumentację służącą do rozliczania kosztów użycia samochodu, tj. ewidencję przebiegu pojazdu, potwierdzając prawidłowość wyliczenia kosztów podróży (zgodnie ze stawkami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zmianami).

Opis dokumentu rozliczającego wydatek jest właściwy, zawiera wszystkie wymagane elementy, w tym kody stanowisk pracy podróżujących osób wraz z ich % zaangażowaniem w POIiŚ, a na druku PWS zamieszczono nr umowy o dofinansowanie.

Wydatek nie budzi wątpliwości w zakresie kwalifikowalności w ramach PT POIiŚ, był uzasadniony z punktu widzenia wdrażania POIiŚ.

### **D. Wydatki na podnoszenie kwalifikacji**

***Pozycja nr 14 zestawienia – PWS nr 7/12 z 27.01.2012 r. – rozliczenie kosztów podróży na szkolenie dotyczące Zmian w Polskim Systemie Gospodarki Odpadami Komunalnymi, 30.01.2012 r. w Warszawie***

Kontrolowany wydatek dotyczył rozliczenia kosztów podróży służbowej, tj. przejazdu samochodem prywatnym do celów służbowych oraz diety, pracownika IW zaangażowanego w 50% w realizację zadań związanych z wdrażaniem POIiŚ, w związku z udziałem w szkoleniu w Warszawie 30.01.2012 r. Wydatek został poniesiony w oparciu o zgodę Prezesa Zarządu IW wyrażoną na wniosku uzasadniającym potrzebę wykorzystania samochodu oraz na druku polecenia wyjazdu służbowego. Kontrolujący zapoznali się

z notatką służbową z 27.01.2012 r. uzasadniającą wybór środka transportu, potwierdzając jego efektywność.

Zweryfikowano opis stanowiska pracy oraz zakres obowiązków pracownika w kontekście zgodności z programem szkolenia, a tym samym kwalifikowalności wydatku do refundacji ze środków PT POIiŚ.

Analiza dokumentacji służącej do rozliczania kosztów użycia samochodu, tj. ewidencja przebiegu pojazdu potwierdziła prawidłowość wyliczenia kosztów podróży (zgodnie ze stawkami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zmianami). Na druku PWS zamieszczono adnotację o braku zapewnienia przez organizatora całodziennego wyżywienia oraz numer umowy o dofinansowanie.

Opis wydatku właściwy, wskazano kod stanowiska pracy oddelegowanej osoby wraz z % zaangażowaniem w POIiŚ oraz adnotacją, że szkolenie jest zgodne z zakresem obowiązków. Wydatek został rozliczony w 100% ze środków PT POIiŚ, z pomniejszeniem kosztów opłaty parkingowej.

Wydatek nie budzi wątpliwości w zakresie kwalifikowalności w ramach PT POIiŚ, był uzasadniony z punktu widzenia wdrażania POIiŚ.

***Pozycja nr 29 zestawienia - faktura VAT nr FA/285/2012/SZKL z 22.02.2012 r.- koszt udziału w XXII Ogólnopolskiej Konferencji Szkoleniowej „Eksploatacja i rekultywacja bezpiecznych składowisk odpadów – składowiska w nowym systemie gospodarowania odpadami komunalnymi” we Wrocławiu w dn. 22-24.02.2012 r.***

Wydatek dotyczył opłaty za uczestnictwo 3 pracowników IW w Konferencji we Wrocławiu w dn. 22-24.02.2012 r. Potwierdzono, że wszystkie osoby biorące udział w konferencji były i są zaangażowane we wdrażanie POIiŚ w 100%, program konferencji był zgodny z ich opisami stanowisk pracy i zakresami obowiązków, tym samym udział w konferencji był wskazany dla ich właściwego rozwoju zawodowego. Zgodę na uczestnictwo w konferencji wyraził Zastępca Prezesa Zarządu IW na zgłoszeniu na konferencję oraz na drukach pleceń wyjazdów służbowych.

Zgodnie z regulaminem funkcjonującym w IW, pracownicy uczestniczący w konferencji wypełnili ankiety ewaluacyjne oceny szkolenia.

Wydatek opisany prawidłowo, wskazano kody stanowisk pracy oddelegowanych osób wraz z ich % zaangażowaniem w POIiŚ, zamieszczono również adnotację, że tematyka konferencji jest zgodna z ich zakresem obowiązków.

Wydatek nie budzi wątpliwości w zakresie kwalifikowalności w ramach PT POIiŚ, był uzasadniony z punktu widzenia wdrażania POIiŚ.

Kontrolujący rozszerzyli próbę kontrolną o wydatek ujęty w zestawieniu wydatków w poz. 31, dotyczący kosztów noclegu w trakcie przedmiotowej konferencji. Potwierdzono

poprawność opisu faktury oraz nie przekroczenie limitu przypadającego za dobę hotelową, określonego w Wytycznych.

Wydatek nie budzi wątpliwości w zakresie kwalifikowalności w ramach PT POIiŚ, był uzasadniony z punktu widzenia wdrażania POIiŚ.

***Pozycja nr 33 zestawienia – faktura VAT nr 89/04/2012 z 02.04.2012 r. – udział w szkoleniu pt.: „Zakup systemów informatycznych i sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem w trybach ustawy Pzp” w Warszawie w dn. 29-30.03.2012 r.***

Wydatek dotyczył opłaty za uczestnictwo w szkoleniu pracownika IW zaangażowanego we wdrażanie POIiŚ w 25%. Zweryfikowano program szkolenia oraz zakres obowiązków pracownika, potwierdzając zasadność jego uczestnictwa, a tym samym kwalifikowalność wydatku do refundacji ze środków PT POIiŚ. Zgodę na udział w szkoleniu wyraził Z-ca Prezesa IW na zgłoszeniu na szkolenie oraz na druku polecenia wyjazdu służbowego.

Zgodnie z regulaminem funkcjonującym w IW, po odbytych szkoleniu pracownik wypełnił ankietę ewaluacyjną oceny szkolenia, dostarczył również certyfikat potwierdzający uczestnictwo w szkoleniu.

Wydatek opisany prawidłowo, wskazano kod stanowiska pracy oddelegowanej osoby wraz z % zaangażowaniem w POIiŚ, zamieszczono również adnotację, że szkolenie jest zgodne z zakresem obowiązków.

Wydatek został rozliczony w 100% ze środków PT POIiŚ, nie budzi wątpliwości w zakresie kwalifikowalności gdyż był uzasadniony z punktu widzenia wdrażania POIiŚ.

***Pozycja nr 35 zestawienia –PWS 76/12 z 13.04.2012 r. – rozliczenie kosztów podróży na szkolenie pt.: „Zamówienia publiczne dla zaawansowanych. Analiza najczęściej popełnianych błędów”, w Warszawie w dn. 17-18.04.2012 r.***

Kontrolowany wydatek dotyczył rozliczenia kosztów podróży służbowej, tj. przejazdu PKP i PKS oraz diety i noclegu, pracownika IW zaangażowanego w 100% w realizację zadań związanych z wdrażaniem POIiŚ, w związku z udziałem w szkoleniu. Wydatek został poniesiony w oparciu o zgodę Prezesa Zarządu IW wyrażoną na zgłoszeniu na szkolenie oraz na druku polecenia wyjazdu służbowego.

Zweryfikowano opis stanowiska pracy oraz zakres obowiązków pracownika w kontekście zgodności z programem szkolenia, a tym samym kwalifikowalności wydatku do refundacji ze środków PT POIiŚ.

W ramach udostępnionej dokumentacji zweryfikowano bilety PKP i PKS oraz fakturę za nocleg, potwierdzając prawidłowe wypełnienie rozliczenia podróży służbowej. Faktura za nocleg została opatrzona nr umowy o dofinansowanie. Potwierdzono, że nocleg nie przekroczył limitu określonego w Wytycznych.

Opis wydatku właściwy, wskazano kod stanowiska pracy oddelegowanej osoby wraz z % zaangażowaniem w POIiŚ oraz adnotacją, że szkolenie jest zgodne z zakresem obowiązków. Na druku PWS zamieszczono nr umowy o dofinansowanie oraz informację o braku zapewnienia przez organizatora całodobowego wyżywienia. Wydatek i jego rozliczenie nie budzą wątpliwości kontrolujących zakresie kwalifikowalności. Był uzasadniony z punktu widzenia wdrażania POIiŚ.

Kontrolujący wnoszą drobną formalną uwagę dotyczącą braku wskazania w zestawieniu wydatków przygotowanym na rzecz kontroli w kol. 5 środka transportu.

***Pozycja nr 38 zestawienia –PWS 108/12 z 08.05.2012 r. – rozliczenie kosztów podróży na szkolenie dotyczące zielonych zamówień i klauzul społecznych w zamówieniach publicznych w Warszawie w dn. 10-11.05.2012 r.***

Wydatek dotyczył rozliczenia kosztów podróży służbowej, tj. przejazdu PKP oraz diety pracownika IW zaangażowanego w 100% w realizację zadań związanych z wdrażaniem POIiŚ, w związku z udziałem w szkoleniu.

Wydatek został poniesiony w oparciu o zgodę Prezesa Zarządu IW wyrażoną na zgłoszeniu na szkolenie oraz na druku polecenia wyjazdu służbowego.

Zweryfikowano opis stanowiska pracy oraz zakres obowiązków pracownika w kontekście zgodności z programem szkolenia, a tym samym kwalifikowalności wydatku do refundacji ze środków PT POIiŚ.

Potwierdzono prawidłowe wypełnienie rozliczenia podróży służbowej i wyliczenie kwoty kwalifikowalnej. Opis wydatku właściwy, aczkolwiek nie wskazano kodu stanowiska pracy oddelegowanej osoby, % zaangażowania w POIiŚ, miejsca ani terminu szkolenia. Zamieszczono informację, że szkolenie jest zgodne z zakresem obowiązków. Na druku PWS zamieszczono nr umowy o dofinansowanie oraz informację o braku zapewnienia przez organizatora całodobowego wyżywienia.

Wydatek nie budzi wątpliwości kontrolujących zakresie kwalifikowalności, był uzasadniony z punktu widzenia wdrażania POIiŚ.

Kontrolujący wnoszą drobną formalną uwagę dotyczącą braku wskazania w zestawieniu wydatków przygotowanym na rzecz kontroli w kol. 5 miejsca i terminu szkolenia oraz środka transportu.

Kontrolujący rozszerzyli próbę kontrolną o wydatek ujęty w zestawieniu wydatków w poz. 37, dotyczący kosztów noclegu dla 2 pracowników IW zaangażowanych we wdrażanie POIiŚ w 100 % w trakcie przedmiotowego szkolenia (w szkoleniu brało udział dwóch pracowników). Potwierdzono poprawność opisu faktury oraz nieprzekroczenie limitu przypadającego za dobę hotelową, określonego w Wytocznych. Wydatek nie budzi wątpliwości kontrolujących zakresie kwalifikowalności, był uzasadniony z punktu widzenia wdrażania POIiŚ.

## **E. Inne wydatki instytucji**

### ***Pozycja nr 47 zestawienia – faktura VAT nr 2/G/2012 z 14.01.2012 r. – opłata za ogrzewanie wynajmowanych przez IW pomieszczeń za miesiąc grudzień 2011 r.***

Przedstawiony do refundacji wydatek dotyczył rozliczenia kosztów gazu poniesionych na potrzeby ogrzewania lokalu zajmowanego przez jednostkę kontrolowaną w grudniu 2011 r. Sprawdzono fakturę wystawioną przez Wynajmującego oraz, pod kątem zgodności z umową, fakturę wystawioną przez dostawcę gazu, PGNIG.

W zakresie zgodności poniesionego wydatku z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POiŚ* zweryfikowano opis (fiszkę) do faktury oraz wyciąg bankowy, z którego wynika potwierdzenie dokonania zapłaty.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń odnośnie kwalifikowalności wydatku, był on uzasadniony z punktu widzenia wdrażania POiŚ.

Potwierdzono również poprawność wyliczenia kwoty kwalifikowanej stosunkiem liczby etatomiesięcy zaangażowanych w realizację POiŚ do ogólnej liczby etatomiesięcy zatrudnionych w IW.

### ***Pozycja nr 50 zestawienia – faktura VAT nr 4/E/2012 z 31.01.2012 r. – opłata za energię elektryczną, przedpłata za miesiąc luty 2012 r.***

Wybrany w próbie kontrolnej wydatek dotyczył rozliczenia w ramach RPD PT POiŚ kosztów zakupu energii elektrycznej, w formie przedpłaty za luty 2012 r.

Zweryfikowano fakturę wystawioną przez PGE oraz związane z nią refakturowane koszty na dokumencie finansowo-księgowym wystawionym przez Wynajmującego jednostce kontrolowanej.

Sprawdzono, że kwota przedstawiona przez IW jako kwalifikowana została wyliczona w części dotyczącej realizacji POiŚ według przyjętej metodologii wyliczenia poziomu kwalifikowalności w stosunku etatomiesięcy zaangażowanych w POiŚ do ogólnej liczby etatomiesięcy zatrudnionych w IW.

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag w zakresie kwalifikowalności i rozliczenia z PT POiŚ ww. wydatku. Był uzasadniony z punktu widzenia wdrażania POiŚ.

### ***Pozycja nr 52 zestawienia – faktura VAT nr 11/E/2012 z 29.02.2012 r. - rozliczenie zużycia en. elektrycznej w lutym 2012 r. oraz przedpłata na poczet zużycia w marcu 2012 r.***

W badanej próbie zweryfikowano fakturę bilansującą należność za energię elektryczną w lutym 2012 r. w oparciu o faktyczne zużycie. W ramach tego rozliczenia zawarta została również przedpłata na poczet zużycia prądu w marcu 2012 r.

Dokonano analogicznej kontroli jak w przypadku wydatku z pozycji nr 50, z dodatkową weryfikacją, dotyczącą rozliczenia przez PGE zaliczki za zużycie energii elektrycznej w lutym 2012 r. wpłaconej przez IW w ramach poprzedniej faktury.

Zespół kontrolujący nie zidentyfikował nieprawidłowości w przedstawionej dokumentacji (faktura PGE, faktura Wynajmującego, opis/fiszka do faktury oraz wyciąg bankowy z potwierdzeniem zapłaty za fakturę). Nie wnosi się uwag w zakresie kwalifikowalności i rozliczenia z PT POliŚ ww. wydatku, był on uzasadniony z punktu widzenia wdrażania POliŚ.

***Pozycja nr 54 zestawienia – faktura VAT nr 18/W/2012 z 29.02.2012 r. – koszt zużycia wody i odprowadzenia ścieków za okres od 21.12.2011, styczeń i luty 2012, wg. f-ry 1201914***

Kontrolowana dokumentacja dotyczyła opłaty za zużycie wody i ścieków w okresie od 21 grudnia 2011 r. do 24 lutego 2012 r. w części dotyczącej realizacji POliŚ według przyjętej i zaakceptowanej przez IP metodologii. Zespół kontrolujący potwierdził, iż wyliczenie poziomu kwalifikowalności oparto na stosunku liczby pracowników zaangażowanych w wykonywanie zadań w ramach realizacji POliŚ do ogółu etatomiesięcy w kontrolowanej jednostce.

Sprawdzono fakturę wystawioną na rzecz WFOŚiGW w Kielcach z tytułu faktury wystawionej przez Wodociągi Kieleckie Spółka z o.o. pod kątem zgodności z umową zawartą z Wynajmującym.

Weryfikacji poddano również opis do faktury oraz potwierdzenie dokonania płatności na wyciągu bankowym. Kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń odnośnie kwalifikowalności i rozliczenia z PT POliŚ ww. wydatku, był on uzasadniony z punktu widzenia wdrażania POliŚ.

***Pozycja nr 60 zestawienia – faktura VAT nr 4448/HO/2012 z 22.03.2012 r.- przedpłata za udział w spotkaniu IP z IW POliŚ w dn. 26-27 marca 2012***

oraz

***Pozycja nr 68 zestawienia – faktura VAT nr 4811/HO/2012 z 30.03.2012r – rozliczenie udziału w spotkaniu IP z IW POliŚ w dn. 26-27 marca 2012***

Kontroli poddano dwa wydatki związane z kosztami uczestnictwa 4 pracowników IW w spotkaniu Instytucji Pośredniczącej z Instytucjami Wdrażającymi PO liŚ w dniach 26-27 marca 2012 r. w hotelu Ossa koło Rawy Mazowieckiej. Z ramienia WFOŚiGW w Kielcach w spotkaniu uczestniczyli pracownicy Z-PZ (osoba wykonująca zadania w ramach realizacji POliŚ w 50%), 2 pracowników Zespołu Finansowo-Księgowego (K-ZFK – 50%

zaangażowania w POIiŚ i PPT-ZFK – 30% POIiŚ) oraz pracownik Zespołu Funduszy Europejskich (P-ZFE(1) -100% POIiŚ).

Instytucją organizującą ww. spotkanie IP-IW POIiŚ był NFOŚiGW. Miejsce spotkania zostało wybrane przez organizatora jako najlepsze w przyjętym bilansie oceny ofert (najkorzystniejsza cena). W efekcie przekazania do IW decyzji organizatora o wyborze miejsca spotkania kontrolowana jednostka dokonała zgłoszenia udziału 4 swoich pracowników. 20 marca 2012 r. WFOŚiGW w Kielcach podpisał umowę z hotelem w zakresie noclegu i wyżywienia. W wyniku zawarcia przedmiotowej umowy jednostka kontrolowana dokonała przed spotkaniem przedpłaty stanowiącej 50% pełnej należności.

W zakresie obu pozycji wydatków (pozycja 60 i 68) potwierdzono kwalifikowalność kosztów związanych z uczestnictwem oddelegowanych osób oraz poprawność wystawienia i rozliczenia obu faktur. Zweryfikowano, że noclegi nie przekroczyły limitu określonego w Wytycznych. Zgodnie z zapisami umowy oraz kosztorysem, sporządzono i podpisano protokół zdawczo-odbiorczy.

Zespół kontrolujący nie zgłasza uwag w zakresie kwalifikowalności obu analizowanych wydatków. Wydatki uzasadnione z punktu widzenia wdrażania POIiŚ.

***Pozycja nr 65 zestawienia – faktura VAT nr 1229/03/2012 z 28.03.2012 r. - koszt zakupu materiałów eksploatacyjnych do urządzeń drukujących na potrzeby pracowników wykonujących zadania w ramach realizacji POIiŚ w WFOŚiGW w Kielcach***

Sprawdzono, iż w wyniku przeprowadzonego rozeznania rynku kontrolowana jednostka podpisała 22 marca 2012 r. umowę na dostawę materiałów eksploatacyjnych do urządzeń drukujących wraz z gwarantowanym serwisem technicznym urządzeń, do których dostarcza rzeczony materiały.

Na podstawie wniosku o dokonanie zakupu o wartości szacunkowej do 14 000 euro z 13 marca 2012 r. na stronie internetowej IW zamieszczono zaproszenie do złożenia oferty. W wyznaczonym terminie do IW wpłynęła 1 oferta.

Notatka służbowa o wyborze najkorzystniejszej oferty została podpisana 21 marca 2012 r.

Zgodnie z umową przedmiot umowy został wyspecyfikowany na dwóch fakturach, z czego jedna część objęła część planowaną do sfinansowania ze środków własnych IW, a druga, część planowaną do dofinansowania ze środków UE w ramach PT POIiŚ.

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty potwierdzające dokonanie rozeznania rynku, faktury, opis/fiskę, potwierdzenie dokonania zapłaty (wyciąg bankowy) oraz wynikający z umowy podpisany protokół zdawczo-odbiorczy.

W ramach prowadzonych czynności zespół kontrolujący zwrócił się z pytaniem o funkcjonowanie w Funduszu rejestru wydawania materiałów eksploatacyjnych. Przedstawiciel IW poinformował, iż w tym celu prowadzona jest baza Excel gdzie umieszczane są informacje odnośnie: daty wymiany, modelu drukarki, rodzaju pojemnika, komórki organizacyjnej oraz pracownik, który pobrał dany toner/tusz/część.

Kontrolujący otrzymali wydruk z bazy przedstawiający, aktualny na czas kontroli, stan dystrybucji materiałów eksploatacyjnych do urządzeń drukujących.



Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń odnośnie kwalifikowalności ww. wydatku, był on uzasadniony z punktu widzenia wdrażania POIiŚ.

***Pozycja nr 67 zestawienia –PWS Nr 70/12 z 27.03.2012 r. pracownika K-ZFE – udział w konferencji zorganizowanej przez NFOŚiGW w Warszawie, w dn. 28.03.2012r. nt. „Wojewódzkie plany gospodarki odpadami – rola i zadania samorządów”***

Skontrolowany wydatek sprawdzono pod kątem zbieżności tematycznej konferencji z Programem Operacyjnym Infrastruktura i Środowisko (w tym celu weryfikacji poddano agendę konferencji) oraz z zakresem obowiązków pracownika uczestniczącego w konferencji, zaangażowanego w realizację POIiŚ w 100%. Zweryfikowano prawidłowość rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego, wypełnienia oraz uzupełnienia druku PWS o stosowne podpisy.

Potwierdzono zasadność poniesienia wydatku z punktu widzenia wdrażania POIiŚ oraz jego kwalifikowalność do refundacji ze środków PT POIiŚ.

***Pozycja nr 72 zestawienia – faktura VAT nr FAT R/12/04/1147 z 4.04.2012 r. - koszt rozmów telefonicznych pracowników WFOŚiGW w ramach usługi telefonii stacjonarnej w marcu 2012 r. (rozliczenie w części dot. POIiŚ)***

Wydatki na rozmowy telefoniczne wykonywane przez pracowników realizujących zadania WFOŚiGW w Kielcach jako IW POIiŚ z 4-ech numerów telefonii stacjonarnej ponoszone są na podstawie umowy z firmą Crowley Data Poland Sp. z o.o. zawartej w 2006 r. na czas nieokreślony.

W ramach czynności weryfikacyjnych sprawdzono, iż zgodnie z zaleceniami IP, w przypadku kiedy umowa na świadczenie usług telekomunikacyjnych zawarta jest na czas nieokreślony, IW:

- posiada prawidłową dokumentację z szacowania wartości zamówienia – m.in. celem udowodnienia, iż zamówienie nie przekroczyło wartości szacowanej 14 tys euro netto;
- udowodniła zgodność wydatku z wymogami ustawy o finansach publicznych oraz Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w POIiŚ poprzez dokumentowanie cyklicznych badań rynku prowadzonych nie rzadziej niż raz na 2 lata;

Sprawdzono:

- umowę zawartą z firmą Crowley 23 maja 2006 r., oraz porównano oferty TP S.A., Crowley Data Poland S.A. i Dialog z 16 maja 2006 r., z których wynika, iż wybór firmy Crowley jako dostawcy usług telefonii stacjonarnej w WFOŚiGW w Kielcach był wyborem najbardziej efektywnym kosztowo,
- aneks zawarty z ww. firmą 2 lutego 2010 r., oraz przeanalizowano porównanie stawek operatorów: z dotychczasowej umowy z Crowley Data Poland Sp. z o.o., z nowej oferty Crowley Data Poland Sp. z o.o. oraz z oferty TP S.A., z których wynika, że najbardziej korzystnym wariantem było podpisanie aneksu według nowych stawek z Crowley Data Poland Sp. z o.o.

Ponowne rozeznanie rynku w tym zakresie, mające na celu ustalenie możliwości uzyskania lepszych warunków cenowych, przeprowadzono w okresie 13-20 stycznia 2012 r., co potwierdzono zestawieniem z dnia 31 stycznia 2012 r. Pracownik Funduszu dokonał szczegółowego porównania ofert, biorąc pod uwagę ilość i koszty rozmów telefonicznych w okresie 3 miesięcy poprzedzających rozeznanie.

Umowę w tym zakresie zawarto 27 lutego 2012 r. Umowa obejmuje opłatę za ruch (rozmowy) oraz abonamenty za 4 numery telefonów.

W roku 2012 i w latach poprzednich jednostka kontrolowana nie rozliczała z PT POIiŚ kosztów abonamentów za utrzymanie linii telefonicznych, z których prowadzone były ww. rozmowy telefoniczne. W zakresie utrzymania linii jednostka kontrolowana korzystała z usług teleinformatycznych TP S.A.

W trakcie kontroli przedstawiono szczegółowe wykresy oraz dane liczbowe, zgodnie z którymi najkorzystniejszą ofertę cenową przedstawiła firma Crowley. Sprawdzono notatkę sporządzoną 31 stycznia 2012 r. wskazującą na zasadność przeniesienia numerów obsługiwanych przez TP S.A. do firmy Crowley. IW przedstawiła również zestawienie cen operatorów za połączenia z telefonów stacjonarnych porównujące cenę abonamentu, cenę za minutę połączenia lokalnego, międzymiastowego, komórkowego oraz komórkowego Play. Sprawdzono również oferty złożone przez 3 operatorów.

W dokumentacji przedstawionej zespołowi kontrolującemu znalazły się również informacje dotyczące dat przeniesień numerów pomiędzy operatorami oraz szczegóły dotyczące okresów rozliczeniowych.

W ramach weryfikacji pod kątem zgodności wydatku z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ* sprawdzono fakturę dotyczącą rozliczenia za usługi telekomunikacyjne świadczone w marcu 2012, opis/fiszkę do faktury oraz wyciąg bankowy potwierdzający dokonanie zapłaty we wskazanej kwocie i terminie. Sprawdzono poprawność obliczenia kwoty kwalifikowanej stosunkiem liczby etatomiesięcy zaangażowanych w realizację POIiŚ do ogólnej liczby etatomiesięcy zatrudnionych w IW. Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń odnośnie kwalifikowalności ww. wydatku, był on uzasadniony z punktu widzenia wdrażania POIiŚ.

***Pozycja nr 75 zestawienia – faktura VAT 03108218 z 30.04.2012 r. – opłata za przesyłkę kurierską***

Wydatek dotyczył kosztów wysyłki wniosku o płatność pośrednią za I kwartał 2012 r, do Ministerstwa Środowiska oraz dokumentów uzupełniających do wniosku o płatność. Faktura wystawiona przez firmę kurierską zawiera obie ww. pozycje oraz jedną dotyczącą przesyłki niezwiązanej z wdrażaniem POIiŚ.

Sprawdzono, iż obliczenia kwoty kwalifikowanej dokonano poprawnie, a wydatek był zasadny pod kątem efektywności. Zweryfikowano, iż trzykrotnie (w dniach 4, 20 i 23 kwietnia 2012 r.) sporządzone zostały notatki dotyczące rozpoznania rynku na dostarczenie przesyłki kurierskiej. Poza fakturą zespół kontrolujący przeanalizował opis/fiszkę do faktury

oraz wyciąg bankowy potwierdzający dokonanie zapłaty za usługę zgodnie z wystawioną fakturą.

Zespół kontrolujący nie zgłasza uwag odnośnie kwalifikowalności wydatku, jednocześnie zaleca by w przyszłości, w przypadku kiedy zaistnieje ryzyko, że w ciągu całego roku wartość usług kurierskich może przekroczyć 2000 zł netto, zawrzeć umowę na świadczenie ww. usług. Wcześniejsze oszacowanie kosztu wszystkich usług kurierskich wykonywanych w trakcie realizacji projektu oraz w przypadku konieczności przeprowadzenia rozeznania rynku i zawarcie umowy jest najlepszym rozwiązaniem zapewniającym udowodnienie, iż koszt został poniesiony w zgodzie z zasadami konkurencyjności oraz Wytycznymi.

Wydatek uzasadniony z punktu widzenia wdrażania POIiŚ.

## **F Informacja i promocja**

### ***Pozycja nr 82 zestawienia - Faktura VAT nr 03562F1202E01 z 28.03.2012 - koszt ogłoszenia w sprawie naboru wniosków w trybie konkursowym o dofinansowanie z FS w ramach Priorytetu 1 POIiŚ, działanie 1.1***

Wydatek poniesiono w wyniku przeprowadzonego mailowego rozeznania rynku w zakresie porównania kosztów związanych z umieszczeniem ogłoszenia w dwóch lokalnych gazetach o zasięgu terytorialnym obejmującym całe województwo świętokrzyskie. Kontrolujący zwracają uwagę, iż w zapytaniu ofertowym nie zamieszczono informacji o współfinansowaniu wydatku ze środków PT POIiŚ. Szacunkową wartość zamówienia określono na podstawie kosztów umieszczenia ogłoszeń w latach 2010 i 2011. Spośród nadesłanych ofert wybrano ofertę tańszą. Z uwagi na fakt, iż wartość zamówienia nie przekraczała kwoty 2000 zł netto nie zawarto umowy z wykonawcą, wysłano jedynie zlecenie do gazety w celu umieszczenia ogłoszenia w prasie.

W dniu 26.03.2012 r. nastąpiła emisja ogłoszenia (konkurs Nr 7/POIiŚ/1.1/04/2012), które zostało opatrzone znakami i informacją o współfinansowaniu ze środków PT POIiŚ, zgodnie z Wytycznymi w zakresie promocji POIiŚ oraz zaleceniami IP.

Opis wydatku jest właściwy, zawiera wszystkie wymagane elementy, natomiast faktura została opatrzona nr umowy o dofinansowanie.

Wydatek nie budzi wątpliwości w zakresie kwalifikowalności w ramach PT POIiŚ, jednakże kontrolujący wskazują, by w przyszłości, w przypadku kiedy istnieje ryzyko, że w ciągu całego roku IW będzie publikowała ogłoszenia prasowe o wartości w sumie przekraczającej 2000 zł netto, Fundusz zawarł umowę z firmą świadczącą ww. usługi. Wydatek uzasadniony z punktu widzenia wdrażania POIiŚ.



## 10. Opis doboru próby dokumentów do kontroli:

Dokumenty do kontroli wybrane zostały na podstawie otrzymanego drogą elektroniczną zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem. Do kontroli wybrano wydatki, których wartość stanowi minimum 20% wartości umowy o dofinansowanie UDA-POIS.15-2/12-01-00 (WFOŚiGW w Kielcach). Przygotowując próbę do kontroli wzięto pod uwagę wartość dokumentu brutto oraz szczegółowy opis poniesionego wydatku.


## 11. Załączniki

Brak

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do treści zawartych w informacji pokontrolnej w trybie wskazanym w *Wytycznych w zakresie kontroli realizacji POIiŚ*.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

## Data i podpisy członków zespołu kontrolującego:


Lp.	Imię i nazwisko	Podpis	Data
1.	Łukasz Rydliński		24 VIII 2012.
2.	Maria Stanek	Marie Stueck	31.08.2012
3.	Halina Kędziora	W zakresie ewidencji księgowej oraz wydatków na zatrudnienie informację pokontrolną uzupełniono na podstawie wkładu przygotowanego i podpisanego przez eksperta zewnętrznego.	

## Podpis Dyrektora DPOIŚ:

03.08.2012 r.  
.....  
Data

.....  
Podpis  
  
.....

## Data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej lub osoby przez niego upoważnionej:

Lp.	Imię i nazwisko	Podpis	Data
1	Patrycja Andrusz		20.09.2012 r.

