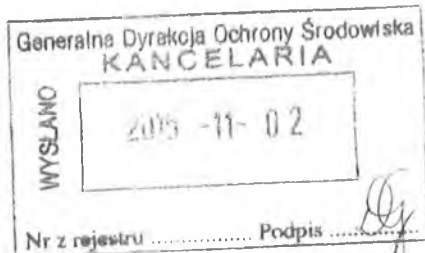




**GENERALNY DYREKTOR
OCHRONY ŚRODOWISKA**
Michał Kięsznia

Warszawa, dnia 30 października 2015 r.

BAK-SPT.0911.2.2015.sk.10



Pan
Rafał Rostecki
Regionalny Dyrektor Ochrony
Środowiska w Krakowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając z upoważnienia Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 26 sierpnia 2015r. (znak: BP.011.5.2015.MN) udzielonego na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 oraz art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2011.185.1092) zespół kontrolujący, w składzie:

- Pani Joanna Dobkowska – Główny Księgowy dysponenta II stopnia w Zespole ds. Budżetu i Finansów Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska;
- Pan Sebastian Kmiecik – Główny specjalista w Biurze Administracyjno-Kadrowym Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska;

przeprowadził kontrolę planową w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Krakowie. Czynności przygotowawcze oraz kontrolne, zgodnie z upoważnieniem były prowadzone w okresie od 26 sierpnia do 6 października 2015r., w dniach 9-11 września 2015r., przeprowadzono kontrolę na miejscu, w siedzibie Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Krakowie (adres: ul. Plac na stawach 3, 30-107 Kraków).

Zakres przedmiotowy i czasowy przeprowadzonej kontroli obejmował:

- 1) sprawdzenie gospodarki i kontroli finansowej oraz kontrolę rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej w I i II kwartale 2015 roku;
- 2) prawidłowość realizacji w II kwartale 2015 roku projektu nr POPT.01.01.00-00-465/15 pn. „Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska oraz regionalnych dyrekcji ochrony środowiska w 2015 r.”, w części dotyczącej Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Krakowie, jako odbiorcy pomocy.

W okresie czasowym objętym kontrolą funkcje kierownicze w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Krakowie sprawowali:

- **Pan Rafał Rostecki** – Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Krakowie, na stanowisku od 1 września 2012 r.;
- **Pani Bożena Kotońska** – od dnia 07 listopada 2008 r. Regionalny Konserwator Przyrody w Krakowie, pełniący funkcję Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Krakowie, od 14 stycznia 2009 r. Zastępca Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Krakowie - Regionalny Konserwator Przyrody w Krakowie.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych kontrolujący:

- **pozytywnie** oceniają działalność Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Krakowie w zakresie gospodarki i kontroli finansowej oraz kontroli rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej w I i II kwartale 2015 r.;
 - **pozytywnie z zastrzeżeniami** oceniają prawidłowość realizacji przez Regionalną Dyrekcję Ochrony Środowiska w Krakowie projektu nr POPT.01.01.00-00-465/15.
- Szczegółowe ustalenia, na podstawie których oparto ocenę, zostały przedstawione poniżej.

USTALENIA KONTROLI:

Przywołane w dalszej części wystąpienia akty prawa powszechnie obowiązującego zostały użyte z zastosowaniem poniższych skrótów:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 r. poz. 330, ze zm.), zwana dalej ustawą o rachunkowości;
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r. poz. 885, ze zm.), zwana dalej ustawą o finansach publicznych;
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014 r. poz. 119, ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości;
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013 r. poz. 289), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont;
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji.

W Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Krakowie (zwanej dalej RDOŚ w Krakowie) zasady gospodarki finansowej, rachunkowości i sprawozdawczości zostały uregulowane w Zarządzeniu nr 41/14 Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Krakowie z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia Polityki rachunkowości oraz procedur obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Krakowie, zwane dalej Zarządzeniem nr 41/14.

1. GOSPODARKA I KONTROLA FINANSOWA ORAZ KONTROLA RACHUNKOWOŚCI I SPRAWOZDAWCZOŚCI BUDŻETOWEJ W I I II KWARTALE 2015 R.

1.1. Stosowanie procedur kontroli finansowej oraz kontrola poprawności i rzetelności ksiąg rachunkowych

Weryfikacji zostały poddane obowiązujące w jednostce procedury kontroli finansowej oraz poprawność i rzetelność prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Na podstawie art. 53 i art. 68 ustawy o finansach publicznych, art. 4 ustawy o rachunkowości zostało wydane zarządzenie nr 41/14 Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Krakowie z dnia 31 grudnia 2014 r. *w sprawie ustalenia Polityki rachunkowości oraz procedur obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Krakowie.*

Nadzór nad realizacją zarządzenia sprawuje Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Krakowie.

Wykonanie zarządzenia zostało powierzone kierownikom komórek organizacyjnych RDOŚ w Krakowie.

Polityka rachunkowości oraz procedury obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych w RDOŚ w Krakowie określa zasady prowadzenia rachunkowości oraz sprawowania nadzoru i wykonywania kontroli w RDOŚ w Krakowie w zakresie pobierania, gromadzenia i zwrotu środków publicznych; zaciągania zobowiązań finansowych i celowości dokonywania wydatków; dokonywania wydatków ze środków publicznych.

Za całość gospodarki finansowej RDOŚ w Krakowie pod względem legalności, celowości, gospodarności, przejrzystości i jawności odpowiada Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Krakowie, który

sprawuje nadzór nad skutecznością działania gospodarki finansowej i prawidłowością wykorzystania wyników kontroli wewnętrznej i zewnętrznej.

W RDOŚ w Krakowie dokumenty finansowo - księgowo stanowiące podstawę realizacji operacji finansowych i gospodarczych podlegają kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej. Kontrola finansowa dokonywana jest w formie kontroli wstępnej, bieżącej i następczej. Przeprowadzana jest ocena celowości dokonywania wydatków oraz oszczędności kosztów.

W trakcie kontroli merytorycznej następuje sprawdzenie:

- ✓ zgodności operacji gospodarczych ze stanem faktycznym,
- ✓ czy dowody zostały wystawione przez właściwe podmioty,
- ✓ czy na wykonanie danego zakupu lub usługi została zawarta umowa lub złożony wniosek, zamówienie lub zlecenie,
- ✓ zgodności dowodów z ustawą Prawo zamówień publicznych,
- ✓ zgodności dowodów z wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi wydatkowania środków finansowych.

Kontrola formalno-rachunkowa polega na sprawdzeniu:

- ✓ czy operacja gospodarcza i jej koszt są zgodne z planem finansowym RDOŚ w Krakowie,
- ✓ czy dokument jest zgodny z obowiązującymi przepisami,
- ✓ kompletności dokumentów,
- ✓ czy dokumenty zawierają wszystkie załączniki i akceptację osób upoważnionych,
- ✓ czy dokonano ich kontroli pod względem merytorycznym,
- ✓ prawidłowości obliczeń w oparciu o ceny i stawki jednostkowe,
- ✓ czy dowód posiada prawidłowe przeliczenie na walutę polską, jeśli opiewa na walutę obcą.

Główny księgowy dokonuje kontroli wydatków pod względem zgodności z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, czego potwierdzeniem jest jego podpis na dokumencie.

Wydatki dokonywane ze środków publicznych ostatecznie zatwierdza Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Krakowie, umieszczając na dokumencie podpis.

Księgi rachunkowe w RDOŚ w Krakowie są prowadzone przy użyciu systemu informatycznego

Zapisy księgowe posiadają automatycznie nadane kolejne numery pozycji oraz pozwalają na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są w sposób zapewniający ich trwałość a obroty są liczone w sposób ciągły. System informatyczny obejmuje takie czynności, jak: rejestrowanie zadekretowanych dokumentów księgowych, kontrolę rozrachunków, wyszukiwanie danych, wydruki umożliwiające uzyskanie zestawień księgowych.

Kontroli poddano dokumenty rodzące zobowiązania finansowe oraz dokumenty finansowo-księgowe, ich obieg i prowadzenie kontroli finansowej.

Sprawdzono wybrane losowo dowody księgowe z okresu od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r. stanowiące podstawę płatności tj. faktury i notę księgową nr N-KSW/142/2015 z dnia 18.05.2015r. w zakresie:

- ✓ kompletności i poprawności kontroli bieżącej i dekretacji, tj. akceptacji pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, wskazania miejsca księgowania, oznaczenia kont, których dotyczy operacja, zatwierdzenia do ujęcia w księgach,
- ✓ kompletności i poprawności formalnej zapisów dowodów w dzienniku i księdze głównej (dane identyfikacyjne dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, data dokonania operacji gospodarczej, opis operacji).

Kontroli poddano następujące wybrane umowy, zawarte w okresie od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r. pomiędzy RDOŚ w Krakowie a podmiotami zewnętrznymi rodzące konsekwencje finansowe:

- ✓ umowa zlecenia nr 1/2015/RDOŚ/OF zawarta w dniu 5.01.2015r. - usługa utrzymania czystości w pomieszczeniach budynku przy Placu na Stawach 3 w Krakowie na okres 2015r., kwota 26 400,00 zł;
- ✓ umowa zlecenia nr 2/2015/RDOŚ/OF zawarta w dniu 5.01.2015r. - usługa utrzymania czystości w pomieszczeniach użytkowanych przez zleceniobiorcę w budynku przy ul. Solidarności 5-9 w Tarnowie tj. w pokojach: nr 501, 504, 509, 510, 511, 512 oraz w aneksie kuchennym w pokoju 510 na V piętrze w przedmiotowym budynku, kwota wynagrodzenia 8 400,00 zł;
- ✓ umowa o współpracy nr 9/2015/RDOŚ/OF zawarta w dniu 23.01.2015r. – przedmiotem umowy jest ustalenie zasad obsługi Odbiorcy przez Dostawcę przy pomocy narzędzia internetowego o nazwie Handlowa Platforma Internetowa (w skrócie HPI) znajdującego się na stronie www.wektorbiuro.pl a także pozostałych warunków sprzedaży i dostaw artykułów znajdujących się w ofercie Dostawcy. W ramach umowy Dostawca zobowiązuje się do dostarczenia Odbiorcy materiałów biurowych zgodnie z cennikiem Produktów Kontraktowych wg załącznika nr 1, oraz do odbioru zużytych tonerów i tuszy;
- ✓ umowa nr 34/2015/RDOŚ/OF zawarta w dniu 02.03.2015r. – wykonawca w ramach umowy zobowiązuje się do realizacji usługi polegającej na naprawie oświetlenia i instalacji elektrycznej w siedzibie zamawiającego, wynagrodzenie wykonawcy 592,37 zł;
- ✓ umowa nr 40/2015/RDOŚ/OP z 25.03.2015r. – umowę zawarto w wyniku udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Sporządzenie projektu planu ochrony dla rezerwatu przyrody „Pazurek”. Zamówienie jest realizowane w ramach projektu pn. „Sporządzanie projektów planów ochrony dla rezerwatów przyrody „Lembarczek”, „Las Lipowy Obrożyska”, „Wierchomka” i „Pazurek”. Zamówienie finansowane jest ze środków NFOŚiGW. Przedmiotem umowy, zwanej dalej dziełem jest wykonanie przez wykonawcę projektu planu ochrony dla rezerwatu przyrody „Pazurek”, kwota 77 490,00 zł;
- ✓ umowa nr 42/2015/RDOŚ/OP z 10.04.2015r. – umowę zawarto w ramach realizacji projektu POIS.05.03.00-00-186/09 pn. „Opracowanie planów zadań ochronnych dla obszarów Natura 2000 na obszarze Polski”, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (V oś priorytetowa Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2007-2013). Przedmiotem umowy jest usługa polegająca na korekcie tekstu broszur i druku broszur o wybranych obszarach Natura 2000 w województwie małopolskim oraz opracowanie i druk opasek na broszury. Wynagrodzenie wykonawcy 10 324,65 zł brutto.

W trakcie kontroli wyżej wskazanych umów stwierdzono poprawne stosowanie procedur kontroli finansowej, m.in.:

- ✓ Na umowach znajduje się podpis głównego księgowego RDOŚ w Krakowie na dowód dokonania kontroli wstępnej umów i potwierdzenia zabezpieczenia środków na realizację zamówienia oraz oceny, czy są one celowe i związane z realizacją zadań RDOŚ w Krakowie.
- ✓ W kontrolowanych umowach wskazano źródło finansowania oraz klasyfikację budżetową. Umożliwia to zaksięgowanie zaangażowania, które jest niezbędne do analizy wysokości zaangażowanych środków w ramach planu finansowego wydatków.

Kontroli poddano następujące, losowo wybrane dokumenty księgowe:

- ✓ Faktura F/169/15 z dnia 27.02.2015 r. za wykonanie pieczętek, kwota 274,13 zł;
- ✓ Faktura VAT nr 36/01D/02/2015 z dnia 28.02.2015r. za ochronę obiektu przy Placu na Stawach 3 w Krakowie, kwota 3 005,78 zł;
- ✓ Faktura VAT nr FV-05753/G0400/07/SFAKA/P/02/15 z dnia 04.03.2015r. za usługi pocztowe zrealizowane w lutym 2015r., na kwotę 5 608,64 zł;
- ✓ Faktura nr; FV/66/2015 z dnia 04.03.2015r. za mycie samochodu, kwota 75,00 zł;
- ✓ Faktura VAT nr 4/03/15 z dnia 05.03.2015r. za usługę elektryczną (naprawa oświetlenia i instalacji elektrycznej w pomieszczeniach biurowych RDOŚ w Krakowie), kwota 592,37 zł;
- ✓ Faktura VAT nr 27/KO/2014/2015 z dnia 18.03.2015r. - refaktura kosztów zużycia energii CO za jeden miesiąc, kwota 2 658,74 zł;
- ✓ Faktura VAT nr C/FW/03154/2015 z dnia 24.03.2015r. za toner do drukarki, kwota 550,88 zł;
- ✓ Faktura VAT nr 640/F/FB/2756/04/15 z dnia 07.04.2015r. za dostawę gazu ziemnego do ogrzewania pomieszczeń biurowych Wydziału Spraw Terenowych w Nowym Sączu RDOŚ w Krakowie, na kwotę 3 551,83 zł;
- ✓ Faktura VAT 296/2015 z dnia 08.04.2015r. dotycząca zakupu jednego oprogramowania antywirusowego na kwotę 4 182,00 zł,

oprogramowanie zostało wprowadzone na ewidencje majątkową ilościowo –wartościową, poz. 17, str.181:

- ✓ Faktura VAT nr 467/04/2015/W z dnia 14.04.2015r. - koszty administracyjno - techniczne za marzec 2015r.: sprzątanie wewnętrzne części wspólnych, sprzątanie zewnętrzne, dozór (monitoring), konserwacja, dot. obsługi administracyjno-technicznej pomieszczeń biurowych zajmowanych przez pracowników Wydziału Spraw Terenowych w Tarnowie RDOŚ w Krakowie, kwota 998,31 zł;
- ✓ Faktura VAT FV 169/2015 z dnia 14.04.2015r. za szkolenie: sztuka wystąpień publicznych - szkolenie dla rzeczników prasowych i nie tylko, na kwotę 990,00 zł;
- ✓ Faktura 86/2015 z dnia 21.04.2015r. dotyczy zakupu nagrywarki Blu-ray, płyt BluRay, dysku zewnętrznego, na kwotę 1 053,63 zł, wprowadzono nagrywarke Blu-ray i dysk zewnętrzny na ewidencje majątkową ilościowo-wartościową pod poz. 97 i 98, str.73;
- ✓ Faktura VAT nr 11-101515-05152 z dnia 05.05.2015r. za dostęp do Internetu, na kwotę 1 359,15 zł;
- ✓ Faktura nr 20 z dnia 11.05.2015r. za korektę tekstu i druk 15 nakładów broszur o wybranych obszarach Natura 2000 w województwie małopolskim oraz opracowanie i druk opasek na broszury w ramach projektu POIS.05.03.00-00-186/09 „Opracowanie planów zadań ochronnych dla obszarów Natura 2000 na obszarze Polski”, na kwotę 10 324,65 zł;
- ✓ Faktura VAT nr U/98/0023195/0815R z dnia 12.05.2015r. za energię elektryczną, na kwotę 788,29 zł;
- ✓ Nota księgowa nr N-KSW/142/2015 z dnia 18.05.2015r. tytułem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiąc maj 2015 r. wystawiona w ramach porozumienia z dnia 18 lutego 2012 r. w sprawie administrowania nieruchomością zlokalizowana w Krakowie przy Placu na Stawach 3, kwota 524,27 zł.

Wymienione wyżej faktury i nota księgowa zostały zarejestrowane w sekretariacie RDOŚ w Krakowie, w dzienniku korespondencji wpływającej oraz zostały opatrzone pieczęcią, na której widnieje potwierdzenie dekretacji dokonanej przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Krakowie lub osobę przez niego upoważnioną.

Dokumenty księgowe zostały poddane kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej.

Kontrola merytoryczna została przeprowadzana przez pracowników odpowiedzialnych za dokonanie operacji gospodarczej i połączona z kwalifikacją wydatku do wydatku strukturalnego. Potwierdzeniem przeprowadzenia kontroli merytorycznej jest umieszczony na dowodzie księgowym podpis pracownika na pieczęci: *sprawdzono pod względem merytorycznym dnia* oraz szczegółowy opis operacji gospodarczej umożliwiający dokonanie prawidłowej klasyfikacji zdarzenia do ujęcia w księgach rachunkowych, podany numer i data podpisania umowy/porozumienia stanowiącej podstawę do wystawienia faktury/noty księgowej. Na dokumentach jest wskazanie, działu, rozdziału i paragrafu, w którym środki na wskazany cel zostały zarezerwowane. Dowody zawierają informacje, w ramach jakich procedur ustawy Prawo zamówień publicznych, usługa lub zakup usług został dokonany. Na dokumentach są odpowiednie wskazania w ramach jakich działań (podana jest klasyfikacja zadaniowa) są realizowane dane wydatki.

Kontrola formalno-rachunkowa została dokonywana przez pracowników upoważnionych w RDOŚ w Krakowie do zatwierdzania dowodów księgowych w powyższym zakresie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do polityki rachunkowości.

Dowody zawierają stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (przypisanie do właściwego okresu), wskazanie miesiąca księgowania i kont na których winien być dokonany zapis, własnoręczny podpis osoby odpowiedzialnej za dokonanie tych wskazań.

Sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dokumenty księgowe stanowią podstawę ujęcia operacji gospodarczej w księgach rachunkowych oraz zatwierdzenia do wypłaty, czego potwierdzeniem jest podpis głównego księgowego (lub osoby upoważnionej) oraz podpis Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Krakowie lub jego Zastępcy.

Na dokumentach księgowych są zawarte terminy dokonania płatności w formie przelewu, poprawność wskazanych dat potwierdzają wyciągi bankowe.

Wymienione wyżej faktury i nota księgowa zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych (dzienniku/księdze głównej) zgodnie z ich dekretacją. Zapisy dotyczące dowodów księgowych ujętych w księgach zawierają dane identyfikacyjne: symbol rejestru, numer dokumentu; datę dokumentu księgowego; datę operacji gospodarczej; zrozumiały opis operacji gospodarczej; kwotę operacji gospodarczej i jej ujęcie na odpowiednich stronach kont.

1.2 Terminowość i prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych

W trakcie kontroli zweryfikowano poprawność i terminowość sporządzania sprawozdań za miesiąc marzec i czerwiec 2015 r.

Kontroli zostały poddane następujące sprawozdania:

- ✓ Rb-23 *sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem rachunków izb celnych,*
- ✓ Rb-27 *sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,*
- ✓ Rb-28 *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa,*
- ✓ Rb-28 Programy *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,*
- ✓ Rb-28 UE *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,*
- ✓ Rb-70 *sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.*

Sprawozdania: Rb-23, Rb-27 i Rb-28 zostały przekazane do GDOŚ zgodnie z obowiązującymi terminami określonymi w rozporządzeniu *w sprawie sprawozdawczości, tj. 10.04.2015 r. i 10.07.2015 r. za pośrednictwem*

Sprawozdania: Rb-28 Programy, Rb-28 UE i Rb-70 zostały przekazane za pośrednictwem Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej (ePUAP) na skrzynkę podawczą GDOŚ zgodnie z obowiązującymi terminami, tj. 10.04.2015 r. oraz 10.07.2015 r.

Sprawozdania Rb-23

Sprawozdania Rb-23 na koniec marca i czerwca 2015 r. są zgodne z zapisami konta 130 „*Rachunek bieżący jednostki budżetowej*” oraz konta 135 „*Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia*” i konta 139 „*Inne rachunki bankowe*”, zawierającego analitykę do ewidencji obrotów środków pieniężnych na wyodrębnionych rachunkach bankowych: sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje, środków z Life+.

Sprawozdania Rb-27

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu na koniec miesiąca marca i czerwca 2015 r. są zgodne z otrzymaną ewidencją księgową:

- ✓ w kolumnie „*Plan*” ujęto zapisy konta 987 „*Plan finansowy dochodów budżetowych*” strona Wn,
- ✓ w kolumnie „*Należności*” zostały ujęte zapisy konta 221 „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*” strona Wn,
- ✓ w kolumnie „*Dochody wykonane*” zostały ujęte zapisy konta 130 „*Rachunek bieżący jednostki budżetowej*” strona Wn,
- ✓ w kolumnie „*Należności pozostałe do zapłaty ogółem*” zostało wykazane saldo konta 221, strona Wn.

Sprawozdania Rb-28

W sprawozdaniach za marzec i czerwiec br. sprawdzono prawidłowość danych wykazanych w poszczególnych kolumnach z ewidencją księgową:

- ✓ „*Plan (po zmianach)*” z zapisami konta 980 „*Plan finansowy wydatków budżetowych*” strona Wn,
- ✓ „*Zaangażowanie*” z zapisami konta 998 „*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*” strona Ma,
- ✓ „*Wykonanie wydatków*” z zapisami konta 130 „*Rachunek bieżący jednostki budżetowej*” strona Ma,
- ✓ „*Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem*” ze stanem kont zespołu 2 „*Rozrachunki i rozszczenia*”.

Sprawozdania Rb-28 Programy

W sprawozdaniach za marzec i czerwiec br. uzgodniono kwoty wykazane w poszczególnych kolumnach z zapisami na odpowiednich kontach ewidencji księgowej:

- ✓ kolumny: „*Plan (po zmianach) wkład UE*” i „*Plan (po zmianach) wkład BP*” z zapisami konta 980 „*Plan finansowy wydatków budżetowych*” strona Wn,

- ✓ kolumny: „Zaangażowanie wkład UE” i „Zaangażowanie wkład BP” z zapisami konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - strona Ma,
- ✓ kolumny: „Wykonanie wydatków wkład UE” i „Wykonanie wydatków wkład BP” z zapisami na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej - wydatki” strona Ma.

Otrzymane zestawienia obrotów i sald dotyczące wysokości planu, zaangażowania i wykonania wydatków pozwalają na sprawdzenie danych z podziałem na programy operacyjne, co jest wymagane przy sporządzaniu przedmiotowego sprawozdania. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach a danymi otrzymanymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania Rb-28 UE

W sprawozdaniu Rb -28UE uzgodniono kwoty wykazane w poszczególnych kolumnach z zapisami na odpowiednich kontach ewidencji księgowej:

- ✓ kolumna „Plan (po zmianach)” z zapisami na koncie 982 „Plan wydatków środków europejskich” strona Wn,
- ✓ kolumna „Zaangażowanie” z zapisami konta 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego” - strona Ma,
- ✓ kolumna „Płatności narastająco od początku roku” z zapisami konta 970 „Płatności ze środków europejskich”,
- ✓ kolumna „Wykonanie wydatków” z zapisami na koncie 227 „Rozliczenie budżetu środków europejskich” oraz konta 138 „Rachunek budżetu środków europejskich”.

Otrzymane zestawienia obrotów i sald ww. kont są zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniach za okres sprawozdawczy na koniec miesiąca marca i czerwca 2015 r.

Sprawozdania Rb-70

Wykazane w sprawozdaniach Rb-70 na koniec I i II kwartału 2015 r. kwoty wykonania wynagrodzeń osobowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego są zgodne z ewidencją księgową tj. zapisami konta 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” strona Ma.

Podsumowując przeprowadzone czynności kontrolne w zakresie gospodarki i kontroli finansowej oraz kontroli rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej w I i II kwartale 2015 r. kontrolujący oceniają w sposób pozytywny działania RDOŚ w Krakowie w wyżej wymienionym zakresie.

2) REALIZACJA PROJEKTU NR POPT.01.01.00-00-465/15, W CZĘŚCI DOTYCZĄCEJ REGIONALNEJ DYREKCJI OCHRONY ŚRODOWISKA W KRAKOWIE, JAKO ODBIORCY POMOCY

Celem kontroli było dokonanie weryfikacji poprawności przygotowania wkładu Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Krakowie do wniosku o płatność za II kwartał 2015 roku sporządzonego przez Generalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Warszawie w ramach projektu nr POPT.01.01.00-00-465/15 pn. „Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska oraz Regionalnych Dyrekcji Ochrony Środowiska w 2015 roku” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013. Zgodnie z Porozumieniem o współpracy, pomiędzy Generalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska i Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Krakowie, w sprawie wdrażania projektów pomocy technicznej realizowanych w ramach POPT 2007-2013, zawartym w dniu 8 lutego 2011 r., Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Krakowie przekazał dokumentację stanowiącą wkład do wniosku o płatność za II kwartał 2015 r. dla projektu POPT.01.01.00-00-465/15 przy piśmie OF-II.082.3.2015.MZ z dnia 10 lipca 2015 r. Przesłana dokumentacja, przygotowana na podstawie wytycznych GDOŚ przekazanych przy piśmie BAK-WSP.082.1.2015.sk z dnia 11 czerwca 2015 r., zawiera:

- kopie decyzji o przyznaniu dodatków zadaniowych oraz nowo utworzonych opisów stanowisk pracy kwalifikowalnych w ramach projektu nr POPT.01.01.00-00-465/15;
- „Zestawienie potwierdzające poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. sporządzone przez RDOŚ w Krakowie według wzoru określonego przez Instytucję Zarządzającą POPT 2007-2013 w Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju;
- wydruk z ewidencji księgowej projektu POPT.01.01.00-00-465/15 dla konta 130;

- oświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Krakowie oraz Głównego Księgowego jednostki o zgodności „Zestawienia potwierdzającego poniesienie wydatków na wynagrodzenie osobowe wraz z pochodnymi” POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. ze źródłową dokumentacją kadrową oraz płacową znajdującą się w kontrolowanej jednostce.

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji wkładu RDOŚ w Krakowie do wniosku o płatność za II kwartał 2015 r., przekazanego odpowiednio przy piśmie OF-II.082.3.2015.MZ z dnia 10 lipca 2015 r., w zakresie:

- a) zgodności wybranych opisów stanowisk pracy kwalifikowalnych w ramach POPT 2007-2013 z umowami o pracę;
- b) zgodności wybranych kart czasu pracy służących ustalaniu kwalifikowalności wynagrodzeń w ramach POPT 2007-2013 z listami obecności;
- c) prawidłowości prowadzenia kart czasu pracy i ujęcia zadań kwalifikowalnych w oparciu o oświadczenia inwestorów;
- d) zgodności kart czasu pracy z „Zestawieniem potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r.;
- e) zgodności składników wynagrodzeń i pochodnych wykazanych w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. z dokumentami źródłowymi tj. listami płac i umowami o pracę;
- f) stosowania odrębnego kodu księgowego dla wszystkich operacji związanych z realizacją projektu;
- g) zgodności ewidencji księgowej dla projektu nr POPT.01.01.00-00-465/15 z „Zestawieniem potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 roku, klasyfikacją budżetową wydatków oraz proporcją wkładu własnego i wkładu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach poniesionych wydatków kwalifikowalnych;

2.1 Zgodność opisów stanowisk pracy kwalifikowalnych w ramach POPT 2007-2013 z umowami o pracę

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji zgodności umów o pracę z wybranymi opisami stanowisk pracy wykazanymi przy piśmie OF-II.082.3.2015.MZ z dnia 10 lipca 2015 r., jako kwalifikowalne w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 i przedstawionymi do rozliczenia w ramach projektu POPT.01.01.00-00-465/15, we wkładzie RDOŚ w Krakowie do wniosku o płatność za II kwartał 2015 r. Kontroli poddano następujące opisy stanowisk pracy:

1) RDOS/KR/WST-II/4.1 zatwierdzony przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Krakowie w dniu 2 lutego 2015 r., kwalifikowalny w ramach POPT 2007-2013 od dnia 1 lutego 2015 r. Stwierdzono zgodność opisu stanowiska pracy (w zakresie nazwy stanowiska pracy, nazwy urzędu, oraz wymiaru czasu pracy) z umową o pracę zawartą (oraz zmianą jej warunków z dnia 29 stycznia 2015r.) pomiędzy Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Krakowie a Panią

2) RDOS/KR/WOP/4.6 zatwierdzony przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Krakowie w dniu 2 lutego 2015r., kwalifikowalny w ramach POPT 2007-2013 od dnia 1 lutego 2015r. Stwierdzono zgodność opisu stanowiska pracy (w zakresie nazwy stanowiska pracy, nazwy urzędu oraz wymiaru czasu pracy) z umową o pracę zawartą (oraz zmianą jej warunków z dnia 29 stycznia 2015r.) pomiędzy Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Krakowie a Panią

3) RDOŚ/KR/WOOS/3.5 zatwierdzony przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Krakowie w dniu 30 października 2014r., kwalifikowalny w ramach POPT 2007-2013 od dnia 1 listopada 2014r. Stwierdzono zgodność opisu stanowiska pracy (w zakresie nazwy stanowiska pracy, nazwy urzędu oraz wymiaru czasu pracy) z umową o pracę zawartą pomiędzy Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Krakowie a Panem

4) RDOS/KR/WOP/3.10 zatwierdzony przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Krakowie w dniu 2 czerwca 2015r., kwalifikowalny w ramach POPT 2007-2013 od dnia 1 czerwca 2015r. Stwierdzono zgodność opisu stanowiska pracy (w zakresie nazwy stanowiska pracy, nazwy urzędu oraz wymiaru czasu pracy) z umową o pracę zawartą pomiędzy Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Krakowie a Panią

5) RDOS/KR/WOOS/3.6 zatwierdzony przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Krakowie w dniu 1 kwietnia 2015r., kwalifikowalny w ramach POPT 2007-2013 od dnia 1 kwietnia 2015r. Stwierdzono zgodność opisu stanowiska pracy (w zakresie nazwy stanowiska pracy, nazwy urzędu oraz wymiaru czasu pracy) z umową o pracę zawartą pomiędzy Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Krakowie a Panią

Prawidłowość zawierania umów o pracę w zakresie zgodności z przepisami Kodeksu pracy oraz ustalania kwoty wynagrodzenia zasadniczego w oparciu o przepisy ustawy o służbie cywilnej, nie była przedmiotem czynności kontrolnych.

(akta kontroli: str. 1 – 43)

2.2 Zgodność kart czasu pracy służących ustalaniu kwalifikowalności wynagrodzeń w ramach POPT 2007-2013 z listami obecności

Kontrolujący dokonali weryfikacji rzetelności prowadzenia przez pracowników RDOŚ w Krakowie kart czasu pracy, służących prawidłowemu określeniu poziomu kwalifikowalności w ramach projektu POPT.01.01.00-00-465/15, w zakresie ich zgodności z ewidencją czasu pracy prowadzoną przez RDOŚ w Krakowie tj. z listami obecności. Kontrolni poddano następujące stanowiska ujęte w *Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi* nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/1/2015/1 dla II kwartału 2015 roku:

Kwiecień 2015 r.:

- p. (symbol stanowiska pracy: RDOS/KR/WOP/4.10),
- p. (symbol stanowiska pracy: RDOS/KR/WOP/4.6),
- p. (symbol stanowiska pracy: RDOS/KR/WST-II/4.1),

Maj 2015 r.:

- p. (symbol stanowiska pracy: RDOŚ/KR/WST-I/5.4),
- p. symbol stanowiska pracy: RDOS/KR/WOOS/3.5),
- p. (symbol stanowiska pracy: RDOS/KR/WZiN/3.1),

Czerwiec 2015 r.:

- p. (symbol stanowiska pracy: RDOS/KR/WOP/3.10),
- p. (symbol stanowiska pracy: RDOS/KR/WOOS/3.6),
- p. (symbol stanowiska pracy: RDOS/KR/WOOS/3.5).

W trakcie czynności kontrolnych w zakresie powyższych stanowisk pracy nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli: str. 44 – 51, 103 – 111)

2.3 Prawidłowość prowadzenia kart czasu pracy i ujęcia zadań kwalifikowalnych w oparciu o oświadczenia inwestorów

Pismem znak GDOŚ-BDG-78/16/1097/2010/sk z dnia 19 maja 2010 roku Dyrektor Generalny Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska przekazał do RDOŚ w Krakowie pismo Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna 2007-2013 (znak: DPT-I-82520-(195)-1-UW/10 z dnia 6 maja 2010 r.). W piśmie IZ POPT zostały określone zasady kwalifikowalności w ramach POPT 2007-2013 wynagrodzeń pracowników GDOŚ i RDOŚ oraz właściwy sposób dokumentowania zadań kwalifikowalnych w kartach czasu pracy. Zgodnie z treścią pisma w celu właściwego udokumentowania zadań kwalifikowalnych w ramach kart czasu pracy niezbędne jest uzyskanie przez GDOŚ/RDOŚ deklaracji inwestora/beneficjenta o zamiarze współfinansowania projektu ze środków

wspólnotowych. Deklaracja musi być załączona do wniosku o wydanie decyzji środowiskowej w formie pisemnej.

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji rzetelności prowadzenia kart czasu pracy pod kątem prawidłowego ujęcia zadań kwalifikowalnych w oparciu o wymagane oświadczenia inwestorów. Kontrolujący zweryfikowali następujące zadania ujęte w kartach czasu pracy w okresie kwiecień-czerwiec 2015 r. stanowiące podstawę do ustalenia kwalifikowalności wynagrodzeń ujętych we wkładzie RDOŚ w Krakowie do wniosku o płatność za II kwartał 2015 r.:

1) **„Budowa obwodnicy Grybowa”** - Zadanie zostało ujęte w karcie czasu pracy za miesiąc maj 2015 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. symbolem stanowiska pracy RDOS/KR/WZiN/3.1. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Krakowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020.

2) **„Rozbudowa drogi powiatowej nr 1665K Skawa – Raba Wyżna, budowa chodników w m. Skawa, Spytkowice, Raba Wyżna”** - Zadanie zostało ujęte w karcie czasu pracy za miesiąc maj 2015 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. symbolem stanowiska pracy RDOS/KR/WZiN/3.1. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Krakowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020.

3) **„Kanalizacja sanitarna wraz z przyłączami dla sołectwa Tokarnia, gm. Tokarnia”** – Zadanie zostało ujęte w karcie czasu pracy za miesiąc maj 2015 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. symbolem stanowiska pracy RDOS/KR/WZiN/3.1. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Krakowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020.

4) **„Zaopatrzenie w wodę mieszkańców ziemi olkuskiej po zakończeniu eksploatacji złóż przez Zakład Górniczo-Hutniczy Bolesław”** – Zadanie zostało ujęte w karcie czasu pracy za miesiąc czerwiec 2015 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. symbolem stanowiska pracy RDOS/KR/WOOS/3.6. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Krakowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020 lub Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowiska 2014-2020.

5) **„Kanalizacja sanitarna w miejscowości Golkowice”** – Zadanie zostało ujęte w karcie czasu pracy za miesiąc czerwiec 2015 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. symbolem stanowiska pracy RDOS/KR/WOOS/3.6. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Krakowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowiska 2007-2013 lub Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowiska 2014-2020.

6) **„Zamknięcie składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Trzebini przy ul. Piłsudskiego”** – Zadanie zostało ujęte w karcie czasu pracy za miesiąc czerwiec 2015 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. symbolem stanowiska pracy RDOS/KR/WOOS/6.2. Zgodnie z informacją wskazaną przez inwestora w piśmie przewodnim przesłanym do RDOŚ w Krakowie, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2007-2013.

7) **„Budowa linii tramwajowej KST etap III (Krowodrza Górka – Górka Narodowa Zachód) wraz z budową dwupoziomowego skrzyżowania w ciągu ul. Opolskiej)”** – Zadanie zostało ujęte w karcie czasu pracy za miesiąc czerwiec 2015 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi”

nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. symbolem stanowiska pracy RDOS/KR/WOOS/4.1. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Krakowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowiska 2014-2020.

8) „Budowa pompowni PT, PM, Rurociągów tocznych oraz kolektorów sanitarnych dla Gminy Igołomia-Wawrzeńczyce-Pobiednik Wielki-Pobiednik Mały” – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc maj 2015 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. symbolem stanowiska pracy RDOS/KR/WOOS/3.5. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Krakowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020.

9) „Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Kunów” – Zadanie zostało ujęte w karcie czasu pracy za miesiąc kwiecień 2015 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. symbolem stanowiska pracy RDOS/KR/WST-II/4.1. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Krakowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowiska 2014-2020.

10) „Budowa Obiektu Radiokomunikacyjnego (w skrócie OR) nr c0000897_MAL_A sieci łączności bezprzewodowej GSM-R, położonej na linii kolejowej nr L96, kilometraż ok 142,100, działka nr ewid. 1148/41 obr. Muszyna” – Zadanie zostało ujęte w karcie czasu pracy za miesiąc kwiecień 2015 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. symbolem stanowiska pracy RDOS/KR/WST-II/4.1. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Krakowie zawartą w Karcie Kwalifikacji Przedsięwzięcia przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowiska 2007-2013.

11) „Zwiększenie konkurencyjności firmy ENIX Sp. z o.o. poprzez zakup innowacyjnych maszyn niezbędnych do produkcji nowego wyrobu” – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc kwiecień 2015 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. symbolem stanowiska pracy RDOS/KR/WOP/4.6. Zgodnie z posiadanym przez RDOŚ w Krakowie wnioskiem inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2007-2013.

12) „Wykonanie jednostronnego chodnika przy jezdni drogi powiatowej nr 1498 K Ropa – Wysowa Zdrój – Blechnarka...” – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc kwiecień 2015 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. symbolem stanowiska pracy RDOS/KR/WOP/4.6. Zgodnie z posiadanym przez RDOŚ w Krakowie wnioskiem inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka na lata 2007-2013.

W opinii kontrolujących posiadane przez RDOŚ w Krakowie oświadczenia inwestorów, wskazane powyżej, w sposób prawidłowy odzwierciedlają wymogi nałożone przez IZ POPT w zakresie sposobu dokumentowania zadań kwalifikowalnych w ramach POPT 2007-2013.

(akta kontroli: str. 52 – 74)

2.4 Zgodność kart czasu pracy z „Zestawieniem potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. w zakresie poziomu kwalifikowalności poszczególnych stanowisk

W celu weryfikacji prawidłowości ustalenia kwot wydatków kwalifikowalnych kontrolujący dokonali weryfikacji zgodności „Zestawienia potwierdzającego poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r.

przekazanego we wkładzie RDOŚ w Krakowie do wniosku o płatność z wersją papierową kart czasu pracy, służących ustaleniu kwalifikowalności wynagrodzeń poszczególnych pracowników. Nie stwierdzono rozbieżności w zakresie poziomu kwalifikowalności pomiędzy kartami czasu pracy i „Zestawieniem...”. W opinii kontrolujących, dokumentacja przekazana przez RDOŚ w Krakowie, przy piśmie przy piśmie OF-II.082.3.2015.MZ z dnia 10 lipca 2015 r., została, w tym zakresie, sporządzona w sposób rzetelny i prawidłowo odzwierciedla przebieg realizacji projektu nr POPT.01.01.00-00-465/15.

2.5 Zgodności składników wynagrodzeń i pochodnych wykazanych w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. z dokumentami księgowymi

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji rzetelności sporządzenia „Zestawienia potwierdzającego poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. w zakresie zgodności ze źródłową dokumentacją finansową tj. listami płac za okres kwiecień-czerwiec 2015r. Dokonano weryfikacji sporządzonych przez RDOŚ w Krakowie na potrzeby kontroli wydruków częściowych z list płac:

- Tytuł listy: „Lista płac RDOŚ – 11 Kwiecień 2015 – Wybrane okresy” – za kwiecień 2015 r.
- Tytuł listy: „Lista płac RDOŚ – 11 Dyrektorzy Kwiecień 2015” – za kwiecień 2015 r.
- Tytuł listy: „Lista płac RDOŚ – 11 kwiecień 2015 dodatki zadaniowe prac.korpusu-POPT” – za kwiecień 2015r.
- Tytuł listy: „Lista płac RDOŚ – 11 Dyrektorzy Maj 2015” – za maj 2015 r.
- Tytuł listy: „Lista płac RDOŚ – 11 maj 2015 Nagrody za I kw.2015r” – za maj 2015 r.
- Tytuł listy: „Lista płac RDOŚ – 11 maj 2015 dodatki zadaniowe prac.korpusu-POPT” – za maj 2015r.
- Tytuł listy: „Lista płac RDOŚ – 11 Dyrektorzy maj 2015 Nagrody za I kw.2015r” – za maj 2015 r.
- Tytuł listy: „Lista płac RDOŚ – 11 Maj 2015 pracownicy” – za maj 2015 r.
- Tytuł listy: „Lista płac RDOŚ – 11 czerwiec 2015 dodatki zadaniowe prac.korpusu-POPT” – za czerwiec 2015 r.
- Tytuł listy: „Lista płac RDOŚ – 11 Dyrektorzy Czerwiec 2015 – Wybrane okresy” – za czerwiec 2015r.
- Tytuł listy: „Lista płac RDOŚ – 11 Czerwiec 2015 – pracownicy” – za czerwiec 2015 r.

(akta kontroli: str. 75 – 102)

Zweryfikowane wydruki uwzględniają wszystkich pracowników ujętych w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r.

W trakcie kontroli stwierdzono rozbieżności pomiędzy przedstawionymi przez RDOŚ w Krakowie listami płac za okres kwiecień-czerwiec 2015 r., wskazanymi powyżej oraz „Zestawieniem potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. W piśmie znak BAK-WSP.082.1.2015.sk Dyrektora Generalnego GDOŚ z dnia 11 czerwca 2015 roku wskazano, że wraz z dokumentacją stanowiącą wkład RDOŚ do zbiorczego wniosku o płatność należy przekazać m.in. potwierdzone za zgodność z oryginałem decyzje o przyznaniu dodatków zadaniowych kwalifikowalnych w ramach POPT 2007-2013 w rozliczanym kwartale. W przypadku następujących stanowisk pracy ujętych w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. dodatki zadaniowe nie zostały przedstawione GDOŚ, jako beneficjentowi POPT 2007-2013 i zostały wykazane poprzez zsumowanie ich kwoty z kwotą wynagrodzenia zasadniczego:

RDOS/KR/WST-II/4.1
RDOS/KR/WST-II/4.2
RDOS/KR/WOP/4.7
RDOS/KR/WOP/6.5
RDOS/KR/WST-I/10
RDOS/KR/WZiN/3.4
RDOS/KR/WOP/4.10
RDOS/KR/WOOS/3.7
RDOS/KR/WST-I/6.3
RDOS/KR/WOOS/6.6

RDOS/KR/WOOS/4.2
RDOS/KR/WOP/4.6
RDOS/KR/WZiN/4.2
RDOS/KR/WST-I/6.4
RDOS/KR/WOP/4.3
RDOS/KR/WOOS/4.3

W następstwie czynności kontrolnych, przy piśmie OF-II.082.5.2015.MZ z dnia 10 września 2015 roku, RDOŚ w Krakowie przesłał korektę dokumentacji za I i II kwartał 2015 r. wraz z poprawionym „Zestawieniem potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/1/2015/2 dla I kwartału 2015 r. oraz POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/2 dla II kwartału 2015 r. Kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń do poprawionej wersji dokumentacji. IZ POPT przyjęła korektę dokumentacji.

Przesłana korekta dokumentacji nie wpływa na kwotę wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych przez RDOŚ w Krakowie za I i II kwartał 2015r. w ramach projektu nr POPT.01.01.00-00-465/15, tym nie mniej błędne ujęcie dodatków zadaniowych w „Zestawieniach...” kontrolujący uznają za nieprawidłowość, działanie nierzetelne.

(akta kontroli: str. 112 – 214)

2.6 Stosowanie odrębnego kodu księgowego dla operacji związanych z realizacją projektu

Na etapie weryfikacji wkładu RDOŚ w Krakowie do wniosku o płatność za II kwartał 2015 r. dla projektu POPT.01.01.00-00-465/15 przekazanego odpowiednio przy piśmie OF-II.082.3.2015.MZ z dnia 10 lipca 2015 r., kontrolujący dokonali sprawdzenia przekazanych wydruków z ewidencji księgowej projektu pod kątem spełniania wymogu stosowania odrębnego kodu księgowego dla wszystkich operacji związanych z realizacją projektu. Wymóg ten został określony w par. 8 ust. 1 pkt 3 Porozumienia o współpracy, pomiędzy Generalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska i Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Krakowie, w sprawie wdrażania projektów pomocy technicznej realizowanych w ramach POPT 2007-2013, zawartym w dniu 8 lutego 2011r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej w RDOŚ w Krakowie przy wykorzystaniu Programu dla konta 130 i paragrafów wydatków 4018, 4019, 4020, 4028, 4029, 4048, 4049, 4118, 4119, 4128 i 4129 klasyfikacji budżetowej, o której mowa w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2010.38.207 ze zm.) kontrolujący potwierdzają stosowanie odrębnego kodu księgowego, który oprócz księgowania w ramach ww. paragrafów obejmuje również stosowanie na potrzeby realizacji projektu POPT.01.01.00-00-465/15 odpowiednich kont analitycznych, pozwalających na zidentyfikowanie w ewidencji księgowej wszystkich wydatków kwalifikowalnych dotyczących realizowanego projektu z uwzględnieniem wkładu Unii Europejskiej – z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz budżetu państwa.

2.7 Zgodność ewidencji księgowej dla projektu nr POPT.01.01.00-00-465/15 z „Zestawieniem potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r.

Na etapie weryfikacji wkładu RDOŚ w Krakowie do wniosku o płatność za II kwartał 2015 roku dla projektu POPT.01.01.00-00-465/15 przy piśmie OF-II.082.3.2015.MZ z dnia 10 lipca 2015 r. kontrolujący dokonali sprawdzenia zgodności zapisów w ewidencji księgowej (wydruku z analitycznej karty kontowej dla projektu aktualnej na dzień 2015-09-08) prowadzonej dla projektu z „Zestawieniem potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r. Wynik sprawdzenia zamieszczono w poniższej tabeli:

Kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z „Zestawieniem...” w tym:		Kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z ewidencją księgową w tym:			
Wynagrodzenia bez pochodnych - w zł	Pochodne (ZUS i Fundusz Pracy) w zł	Wynagrodzenia bez pochodnych wg paragrafów	w zł	Pochodne wg paragrafów (ZUS i Fundusz Pracy)	w zł
94 320,64	17 473,34	4010-38	315,41	4110-38	416,04
		4010-39	45,04	4110-39	72,83
		4018	3 448,73	4118	13 192,71
		4019-3	629,11	4119-3	2 328,98
		4020-38	1 658,62	4120-38	77,38
		4028	74 989,19	4120-39	12,84
		4029-3	13 234,54	4128	1 165,85
				4129-3	206,71
		RAZEM	94 320,64	RAZEM	17 473,34

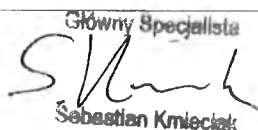
Na podstawie przeprowadzonej weryfikacji, kontrolujący potwierdzają zgodność ewidencji księgowej prowadzonej dla projektu POPT.01.01.00-00-465/15 z „Zestawieniem potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-465/15-RDOS/KR/2/2015/1 dla II kwartału 2015 r.

(akta kontroli: str. 215 – 243)

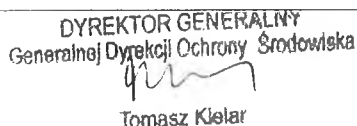
Podsumowując przeprowadzone czynności kontrolne w zakresie projektu nr POPT.01.01.00-00-465/15, kontrolujący oceniają w sposób pozytywny, z zastrzeżeniami o których mowa w treści wystąpienia, działania RDOŚ w Krakowie w zakresie realizacji projektu. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości nie mają skutku finansowego dla budżetu projektu. W opinii kontrolujących projekt, w części dotyczącej RDOŚ w Krakowie, jest realizowany w sposób skuteczny i prawidłowy.

ZALECENIA POKONTROLNE

1. Sporządzanie dokumentacji stanowiącej wkład RDOŚ w Krakowie do wniosków o płatność w sposób rzetelny tj. zgodny z dokumentacją źródłową znajdującą się w urzędzie (w szczególności: listami płac, umowami o pracę, decyzjami o przyznaniu dodatków zadaniowych oraz , mając na uwadze rygor odpowiedzialności, określony w oświadczeniu dołączanym do dokumentacji.
2. Prawidłowe stosowanie zasady tzw. „podwójnej pary oczu”, polegającej na szczegółowej weryfikacji dokumentacji, przez co najmniej dwóch pracowników urzędu (osobę sporządzającą i sprawdzającą), przy opracowaniu wkładu RDOŚ w Krakowie do wniosków o płatność w ramach projektów współfinansowanych ze środków europejskich.

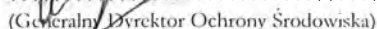
Główny Specjalista

 Sebastian Kmiecik

(Podpis kontrolera)

DYREKTOR GENERALNY
 Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska

 Tomasz Kiejar

(Podpis kierownika komórki ds. kontroli)


 (Podpis kontrolera)


 (Generalny Dyrektor Ochrony Środowiska)

POUCZENIE

1) Na podstawie art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2011.185.1092) informuję, że od niniejszego Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

2) Zgodnie z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2011.185.1092) Generalny Dyrektor Ochrony Środowiska może wyznaczyć termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.