



**GENERALNY DYREKTOR
OCHRONY ŚRODOWISKA**
Michał Kięsznia

Warszawa, dnia 11 grudnia 2014 r.

BAK-ZZ.0911.5.13.2014.sk

Pan
Lech Kotkowski
Regionalny Dyrektor Ochrony
Środowiska w Rzeszowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając z upoważnienia Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 19 sierpnia 2014r. (znak: BP.011.5.2014.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 Rzeszowie. W ramach czynności kontrolnych, które zgodnie z upoważnieniem były prowadzone w okresie od 19 sierpnia do 14 listopada 2014r., w dniach 3-5 września 2014r., przeprowadzono kontrolę na miejscu, w siedzibie Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Rzeszowie (adres: Al. Józefa Piłsudskiego 38, 35-001 Rzeszów).

Zakres przeprowadzonej kontroli obejmował:

- 1) sprawdzenie gospodarki i kontroli finansowej w I i II kwartale 2014 roku;
- 2) kontrolę rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej w I i II kwartale 2014 roku;
- 3) prawidłowość realizacji projektu nr POPT.01.01.00-00-403/14 pn. „Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska oraz Regionalnych Dyrekcji Ochrony Środowiska w 2014 r.”, w części dotyczącej Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Rzeszowie, jako odbiorcy pomocy.

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

- Pan **Lech Kotkowski** – Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Rzeszowie, na stanowisku od 1 września 2010 r.;
- Pani **Agnieszka Marcela** – I Zastępca Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie – Regionalny Konserwator Przyrody, na stanowisku od dnia 15 stycznia 2009 r.;
- Pani **Magdalena Grabowska** – II Zastępca Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie, na stanowisku od 1 września 2010 r.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych kontrolujący:

- pozytywnie z zastrzeżeniem oceniają działalność Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Rzeszowie w zakresie gospodarki i kontroli finansowej oraz kontroli rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej w I i II kwartale 2014 r.;
 - pozytywnie z zastrzeżeniem oceniają prawidłowość realizacji przez Regionalną Dyrekcję Ochrony Środowiska w Rzeszowie projektu nr POPT.01.01.00-00-403/14.
- Szczegółowe ustalenia, na podstawie których oparto ocenę, zostały przedstawione poniżej.

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

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2013 r., poz. 330, ze zm.), *zwana dalej ustawą o rachunkowości*;
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity 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, poz. 119), *zwane dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości*;
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2011 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.), *zwane dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdań z operacji finansowych*;
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766), *zwane dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym*;
- 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 (tekst jednolity Dz. U. 2013, 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 Rzeszowie (zwanej dalej *RDOŚ w Rzeszowie*) zasady gospodarki finansowej, rachunkowości i sprawozdawczości zostały uregulowane w następujących dokumentach:

- Zarządzenie nr 34/2012 Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie z dnia 24 grudnia 2012 r. *w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Rzeszowie*, zwane dalej *Zarządzeniem nr 34/2012*,
- Zarządzenie nr 5/2014 Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie z dnia 23 stycznia 2014 r. *zmieniające zarządzenie w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Rzeszowie*, zwane dalej *Zarządzeniem nr 5/2014*,
- Zarządzenie nr 35/2012 Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie z dnia 24 grudnia 2012 r. *w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Rzeszowie*, zwane dalej *Zarządzeniem nr 35/2012*.

USTALENIA KONTROLI:

1. GOSPODARKA I KONTROLA FINANSOWA ORAZ KONTROLA RACHUNKOWOŚCI I SPRAWOZDAWCZOŚCI BUDŻETOWEJ W I I II KWARTALE 2014 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 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zostało wydane zarządzenie nr 35/2012 Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie z dnia 24 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Rzeszowie.

Nadzór nad prawidłowością działania systemu kontroli finansowej przypisany jest Regionalnemu Dyrektorowi Ochrony Środowiska w Rzeszowie zwanemu dalej Regionalnym Dyrektorem.

Wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych (stanowiących element poprzedzający przygotowanie do podjęcia decyzji o przeprowadzeniu danej operacji gospodarczej angażującej środki publiczne) dokonuje każdy pracownik RDOŚ w Rzeszowie występujący z wnioskiem o przeprowadzenie operacji gospodarczej oraz naczelnik wydziału, w którym pracownik jest zatrudniony.

W przypadku zaciągania zobowiązań poprzez zawarcie umowy na piśmie wstępna ocena celowości zaciągania zobowiązania dokonywana jest przez naczelnika wydziału prowadzącego daną sprawę lub upoważnionego pracownika, który przygotowuje projekt umowy. Projekt umowy podlega kontroli pod względem prawnym przez radcę prawnego i głównego księgowego w zakresie potwierdzenia zabezpieczenia środków na realizację przedmiotu zamówienia. Ostatecznej oceny zaciągnięcia zobowiązania dokonuje Regionalny Dyrektor przed podpisaniem umowy.

W sytuacji zaciągania zobowiązań bez zawierania stosownej umowy na piśmie, dokonywana jest przez naczelnika wydziału lub upoważnionego pracownika wstępna ocena celowości zaciągania zobowiązania. Zgoda Regionalnego Dyrektora na zaciągnięcie takiego zobowiązania dokonywana jest na piśmie, na którym główny księgowy potwierdza zabezpieczenie środków na realizację zamówienia.

Zgodnie z § 6 ust 6 Zarządzenia nr 35/2012 „*w przypadku zobowiązań zaciąganych zgodnie z ustną zgodą Dyrektora, wstępna ocena celowości zaciąganych zobowiązań dokonywana jest przez naczelnika wydziału, lub upoważnionego pracownika, który realizuje zadanie. Zgoda Dyrektora na zaciągnięcie takiego zobowiązania dokonywana jest ustnie, Główny Księgowy potwierdza też ustnie zabezpieczenie środków na realizację zamówienia. Zobowiązania zgodnie z ustną zgodą dotyczą nagłych przypadków lub niewielkich kwot zobowiązań.*” Zgodnie z art. 54 ust 3 ustawy o finansach publicznych dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, jest jego **podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji**. Ustawa o finansach publicznych zobowiązuje zatem osobę uprawnioną do zaciągania zobowiązań do wydania dyspozycji **w formie pisemnej**. **Forma ustna dyspozycji jest niedopuszczalna**, gdyż uniemożliwia głównemu księgowemu przeprowadzenie wstępnej kontroli o której mowa w art. 54 ust 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych w sposób zgodny z art. 54 ust. 3 tejże ustawy.

Wstępnej oceny zobowiązań zaciąganych wobec pracowników RDOŚ w Rzeszowie dokonuje Regionalny Dyrektor każdorazowo przed podpisaniem umowy o pracę lub innego dokumentu.

Ostatecznego zatwierdzenia celowości planowanego wydatku dokonuje Regionalny Dyrektor.

W RDOŚ w Rzeszowie przeprowadzana jest ocena celowości dokonania wydatków, która polega na analizie dokumentów pod kątem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W trakcie kontroli merytorycznej pracownik realizujący zadanie lub odpowiedzialny za określone czynności sprawdza, czy:

- ✓ dokument został wystawiony przez właściwy podmiot,
- ✓ planowana operacja gospodarcza znajduje potwierdzenie w założeniach planu finansowego,
- ✓ dokonana operacja gospodarcza była celowa,
- ✓ dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości,
- ✓ dokonano potwierdzenia odbioru dostawy lub świadczenia usług,
- ✓ została zawarta umowa (zlecenie) na operację, która jest dokumentowana dowodem księgowym,
- ✓ zastosowane ceny i stawki są zgodne z zawartymi umowami lub innymi przepisami w tym zakresie,
- ✓ zdarzenie gospodarcze przebiegało zgodnie z obowiązującym prawem, a w szczególności z ustawą prawo zamówień publicznych.

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, umieszczając na dokumencie datę i podpis.

Na podstawie art. 10 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, szczegółowych ustaleń zawartych w art. 40 *ustawy o finansach publicznych*, rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont, rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości, rozporządzenia w sprawie sprawozdań z operacji finansowych, rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym zostały opracowane zasady (polityka) rachunkowości zawarte

w zarządzeniu nr 34/2012 Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie z dnia 24 grudnia 2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Rzeszowie, obejmujące:

- ✓ sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych przez Regionalną Dyrekcję Ochrony Środowiska w Rzeszowie- załącznik nr 1 do zarządzenia,
- ✓ Zakładowy Plan Kont - załącznik nr 2 do zarządzenia,
- ✓ zasady gospodarowania środkami rzeczowymi - załącznik nr 3 do zarządzenia,
- ✓ system ochrony danych zbiorów - załącznik nr 4 do zarządzenia,
- ✓ instrukcję inwentaryzacyjną - załącznik nr 5 do zarządzenia,
- ✓ zasady działania programu finansowo - księgowego oraz jego funkcje - załącznik nr 6 do zarządzenia.

Powyższe procedury regulują zasady związane z gromadzeniem, rozdysponowywaniem środków publicznych i gospodarowaniem mieniem będącym w dyspozycji RDOŚ w Rzeszowie. Obejmują zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady kontroli dokumentów finansowo – księgowych i ich obieg oraz zakładowy plan kont.

W 2014 roku zostało wydane Zarządzenie nr 5/2014 Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie z dnia 23 stycznia 2014 r. zmieniające zarządzenie w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Rzeszowie. Wprowadziło ono zmiany w zarządzeniu nr 34/2012, w załączniku nr 1 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych przez Regionalną Dyrekcję Ochrony Środowiska w Rzeszowie. W zarządzeniu nr 5/2014 zostały dodane punkty uwzględniające zmiany obowiązujących przepisów. Określono sposób przekazywania sprawozdań do dysponenta wyższego szczebla: Rb-23, Rb-27, Rb-28 za pośrednictwem Informatycznego Systemu

Rb-28UE, Rb-28Programy, Rb-70, Rb-Z, Rb-N, Rb-BZ1 na elektroniczną skrzynkę podawczą, o której mowa w ustawie z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz.U.2014.1114 j.t.). Uściślono zapisy dotyczące ujmowania dowodów księgowych wpływających do jednostki na początku danego miesiąca do ujęcia w ewidencji księgowej miesiąca poprzedniego poprzez wskazanie granicznej daty, która pozwala na dotrzymanie terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych, tj. dowody księgowe zewnętrzne obce z datą operacji gospodarczej z poprzednich miesięcy wpływające do RDOŚ do 7-go dnia danego miesiąca ujmowane są w ewidencji księgowej miesiąca poprzedniego.

Księgi rachunkowe są prowadzone w RDOŚ w Rzeszowie 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. System FK spełnia wszystkie wymagania prawne i jest zgodny z *ustawą o rachunkowości*.

Kontroli poddano dokumenty rodzące zobowiązania finansowe oraz dokumenty finansowo-księgowe, ich obieg i prowadzenie kontroli finansowej. Sprawdzone wybrane losowo dowody księgowe z okresu od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r. - faktury i dokumenty równoważne fakturom oraz stanowiące podstawę płatności 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).

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 r. w RDOŚ w Rzeszowie zawarto: 33 umowy z podmiotami zewnętrznymi.

Kontroli poddano następujące, wybrane umowy:

- ✓ 01/2014 z dnia 08.01.2014r. na dofinansowanie zadania pn. „Oznakowanie obszarów Natura 2000”;
- ✓ 05/2014 z dnia 19.02.2014r. na opracowanie projektu planu ochrony dla obszaru Natura 2000 Bieszczady;
- ✓ 06/2014 z dnia 19.02.2014r. na wykonanie usługi cateringowej;

- ✓ 08/2014 z dnia 25.02.2014r. na świadczenia zdrowotne;
- ✓ 10/2014 z dnia 05.03.2014r. na świadczenia usług telefonii komórkowej wraz z dostawą nowych telefonów komórkowych;
- ✓ 14/2014 z dnia 27.03.2014r. na wydanie i używanie kart flotowych;
- ✓ 15/2014 z dnia 19.03.2014r. na wykonanie opinii dotyczącej opracowań chiropterologicznych (ekspertyza);
- ✓ 16/2014 z dnia 27.03.2014r. na opracowanie, wykonanie i dostawę broszury informacyjnej;
- ✓ 17/2014 z dnia 10.04.2014r. na wykonanie szczegółowych kosztorysów prac naprawczych grobli stawów rybnych w Gospodarstwie Rybackim w Starzawie;
- ✓ 25/2014 z dnia 29.04.2014r. na świadczenia usług pocztowych i kurierskich;
- ✓ 28/2014 z dnia 20.05.2014r. na świadczenia usług telefonii komórkowej wraz z dostawą nowego telefonu komórkowego;
- ✓ 29/2014 z dnia 22.05.2014r. na dostawę tonerów;
- ✓ 30/2014 z dnia 22.05.2014r. na dostawę materiałów biurowych, papieru i tonerów dla RDOŚ w Rzeszowie;
- ✓ 31/2014 z dnia 16.06.2014r. na dostawę, montaż i uruchomienie klimatyzatorów.

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

- ✓ Na umowach znajduje się podpis głównego księgowego RDOŚ w Rzeszowie na dowód dokonania kontroli wstępnej umów i potwierdzenia zabezpieczenia środków na realizację zamówienia.
- ✓ W kontrolowanych umowach wskazano źródło finansowania oraz klasyfikację budżetową i zadaniową. Umożliwia to zaksięgowanie zaangażowania, które jest niezbędne do analizy wysokości zaangażowanych środków z planu finansowego wydatków na bieżący lub kolejny rok budżetowy.
- ✓ Umowy, z treści których wynika, że zamawiający dokona odbioru przedmiotu umowy w formie protokołu przyjętego przez obie strony, posiadają protokoły odbioru końcowego.

Kontroli poddano następujące, losowo wybrane dokumenty księgowe:

- ✓ Faktura VAT DR/FVC/2014/01/5 z dnia 02.01.2014r. za administrowanie nieruchomością, kwota 98,60 zł;
- ✓ Faktura VAT 329/01/2014/FVSS z dnia 02.01.2014r. za zamówioną moc ciepłą, na kwotę 2 957,65 zł;
- ✓ Faktura VAT 502/EZ/02/2014 z dnia 05.02.2014r. za rozliczenie odczytów: woda, ścieki, kwota 740,04 zł;
- ✓ Rachunek nr 22104555 z dnia 06.02.2014r. za dozór, kwota 1 416,50 zł;
- ✓ Faktura VAT nr 48/2013 z dnia 26.02.2014r. za kompleksową obsługę informatyczną za miesiąc luty 2014r., kwota 3 690,00 zł;
- ✓ Faktura VAT nr 2/04/2014 dnia 23.04.2014r. za wykonanie szczegółowych kosztorysów prac naprawczych grobli stawów rybnych w Gospodarstwie Rybackim w Starzawie, na kwotę 500,00 zł;
- ✓ Rachunek nr 13/R/2014 z dnia 28.04.2014r. za zarządzanie nieruchomością za miesiąc kwiecień 2014r., kwota 3 500,00 zł;
- ✓ Faktura nr F/3385/14 z dnia 23.05.2014r. za dostawę tonerów do drukarek oraz urządzeń wielofunkcyjnych, kwota 11 172,09 zł;
- ✓ Faktura VAT nr (S)FS-BIS/15172/14 z dnia 04.06.2014r. za dostawę materiałów biurowych, papieru i tonerów dla RDOŚ w Rzeszowie, na kwotę 7 348,32 zł;
- ✓ Faktura VAT nr FV-13032/G0400/11/SFAR/P/05/14 z dnia 05.06.2014r. za usługi pocztowe i usługi kurierskie, na kwotę 7 014,18 zł;
- ✓ Faktura VAT nr 11/06/2014/DG z dnia 11.06.2014r. za wykonanie opinii (ekspertyzy) dotyczącej opracowań chiropterologicznych, na kwotę 2 152,50 zł;
- ✓ Faktura VAT nr 14060760831811 z dnia 24.06.2014r. za usługi telekomunikacyjne dla służbowych telefonów komórkowych, na kwotę 496,92 zł;
- ✓ Faktura VAT nr 398/EZ/06/2014 za dostawę wody;
- ✓ Faktura VAT nr SMP/096/05/2014 za badania okresowe pracowników;
- ✓ Faktura VAT nr FV/136/06/201 za udział w szkoleniu;
- ✓ Faktura VAT nr FV197/06/2014/SW/KF za paliwo do samochodu.

Faktury i rachunki zostały zarejestrowane w sekretariacie, w rejestrze faktur i zakupów, a następnie za potwierdzeniem przekazane do Wydziału Organizacyjno-Finansowego.

Dokumenty księgowo zostały poddane kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej. Kontrola merytoryczna została przeprowadzana w komórce organizacyjnej odpowiedzialnej za dokonanie danej operacji gospodarczej oraz połączona z kwalifikacją wydatku do wydatku strukturalnego. Potwierdzeniem przeprowadzenia kontroli merytorycznej jest umieszczony na załączniku do danego dokumentu wyczerpujący opis operacji gospodarczej umożliwiający dokonanie prawidłowej klasyfikacji zdarzenia do ujęcia w księgach rachunkowych, podany numer umowy, tryb realizacji zakupu, zgodnie z przepisami prawa zamówień publicznych oraz uzupełnienie danych o treści:

Wydatek zakwalifikowano do wydatku strukturalnego: Kod.....kwota zł.....słownie zł

Sprawdzono pod względem merytorycznym

(data i podpis Naczelnika komórki merytorycznej lub osoby upoważnionej).

Kontrola formalno-rachunkowa została dokonywana jest przez pracowników Wydziału Organizacyjno-Finansowego, tj. głównego księgowego lub upoważnionego pracownika. Potwierdzeniem kontroli jest złożenie podpisu w miejscu:

Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym:.....

(data i podpis osoby upoważnionej)

Dokumenty księgowo (powodujące powstanie zobowiązań) zawierają informację określającą: rodzaj kont na których operacja ma być zaksięgowana, rodzaj kosztu realizacji zamówienia, źródło finansowania, klasyfikację budżetową i zadaniową oraz klasyfikację wydatku strukturalnego.

Sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dokumenty księgowo są podpisane przez głównego księgowego RDOŚ w Rzeszowie oraz Regionalnego Dyrektora (lub osobę upoważnioną) w miejscu: zatwierdzono do wypłaty ze środków klasyfikacji budżetowej/budżetu zadaniowego.

Dokumenty księgowo posiadają adnotacje o terminie i rodzaju dokonanej płatności, np. na pierwszej stronie faktury VAT nr FV-13032/G0400/11/SFAR/P/05/14 z dnia 05.06.2014r. za usługi pocztowe i usługi kurierskie jest zapis: zapłacono eżekiem - poleceniem przelewu Nr 73 dnia 23.06.2014. Zapis ten stwierdza dokonanie płatności ww. faktury w dniu 23.06.2014r., co potwierdza wydruk wyciągu bankowego.

Wymienione wyżej faktury i rachunki zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych (dzienniku/księdze głównej) zgodnie z ich dekreacją. Zapisy dotyczące dowodów księgowych ujętych w księgach zawierają dane identyfikacyjne, datę zapisu księgowego, datę operacji gospodarczej, zrozumiały opis operacji gospodarczej.

1.2 Terminowość i prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych

W trakcie kontroli zweryfikowano poprawność i terminowość sporządzania sprawozdań za miesiąc marzec i czerwiec 2014 r.

Kontroli zostały poddane następujące sprawozdania:

- ✓ Rb-23 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem rachunków i zb 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,
- ✓ Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- ✓ Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

- ✓ Rb-BZ1 półroczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

Sprawozdania Rb-23

Sprawozdania Rb-23 na koniec marca i czerwca 2014r. są zgodne z ewidencją księgową tj. zapisami konta 130 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” oraz konta 131 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”.

Sprawozdania zostały przekazane do jednostki nadrzędnej GDOŚ zgodnie z obowiązującymi terminami określonymi w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości, tj. 10.04.2014r. i 10.07.2014r. za pośrednictwem Informatycznego Systemu

Sprawozdania Rb-27

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu na koniec miesiąca marca i czerwca 2014 r. są zgodne z otrzymaną ewidencją księgową:

- ✓ w kolumnie „Plan” ujęto zapisy konta 960 „Plan dochodów” 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 131 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” strona Wn,
- ✓ w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” zostało wykazane saldo konta 221,
- ✓ w kolumnie „Zaległości netto” są ujęte kwoty wykazane w rejestrze wystawionych rachunków i not za odpowiednie okresy objęte sprawozdaniami.

Sprawozdania zostały przekazane do jednostki nadrzędnej GDOŚ zgodnie z obowiązującymi terminami, tj. 10.04.2014r. i 10.07.2014r. za pośrednictwem Informatycznego Systemu

Sprawozdania Rb-28

W sprawozdaniach za marzec i czerwiec br. uzgodniono z ewidencją księgową kolumny:

- ✓ „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 – wydatki” strona Ma,
- ✓ „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” ze stanem kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozszerzenia”.

Nie stwierdzono różnic pomiędzy danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniach i danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Sprawozdania zostały przekazane do jednostki nadrzędnej GDOŚ zgodnie z obowiązującymi terminami, tj. 10.04.2014r. i 10.07.2014r. za pośrednictwem Informatycznego Systemu

Sprawozdania Rb-28 Programy

W sprawozdaniu Rb -28 Programy 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 - 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 za marzec i czerwiec 2014r. z danymi otrzymanymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania zostały przekazane za pośrednictwem Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej (ePUAP) na skrzynkę podawczą GDOŚ zgodnie z obowiązującym terminem. Sprawozdanie na koniec marca 2014r. zostało przekazane 10.04.2014r. bez podpisu głównego księgowego oraz 11.04.2014r.

z kompletem podpisów właściwych osób. Sprawozdanie na koniec czerwca 2014r. zostało przekazane 09.07.2014r.

Sprawozdania Rb-28UE

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 finansowy 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 wydatków budżetu środków europejskich” oraz 138 „Rachunek środków europejskich”.

Otrzymane zestawienia obrotów i sald z systemu księgowego na koniec miesiąca marca i czerwca 2014 r. są zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniach za okres sprawozdawczy: na koniec miesiąca marca i czerwca 2014 r. Występują jedynie różnice w sprawozdaniu za czerwiec br. w zakresie kwot płatności narastająco od początku roku. W kolumnie „Płatności narastająco od początku roku” wykazano kwotę 62 502,44 zł w paragrafie 4307 i 97 549,94 zł ogółem, co jest zgodne z kwotami płatności dokonanyymi przez Bank Gospodarstwa Krajowego wykazanymi w „Informacji o zleceniach płatności zapłaconych przekazanych do banku od 01.01.2014 do 30.06.2014”. Natomiast obroty i saldo konta 970 „Płatności ze środków europejskich” wykazują kwotę 97 475, 08 zł, która jest o 74,86 zł niższa. Wykazana różnica dotyczy paragrafu 4307 (sprawozdanie RB-28UE: 62 502,44 zł, konto 970: 62 427,58 zł). Podsumowując: dane wykazane w sprawozdaniu RB-28UE na koniec czerwca 2014r. w paragrafie 4307 w zakresie płatności narastająco od początku roku są zgodne z kwotami płatności dokonanyymi przez BGK, natomiast dane wykazane w wydruku z konta 970 są inne niż wykazane w sprawozdaniu i BGK, co wskazuje na brak prawidłowego zaksięgowania na koncie 970 operacji gospodarczych dotyczących dokonanych przez bank płatności oraz niewykazanie w sprawozdaniu kwoty wynikającej z ewidencji księgowej, co narusza § 9 ust. 2 *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości.*

Sprawozdania zostały przekazane za pośrednictwem Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej (ePUAP) na skrzynkę podawczą GDOŚ zgodnie z obowiązującym terminem. Sprawozdanie na koniec marca 2014r. zostało przekazane 10.04.2014r. bez podpisu głównego księgowego oraz 11.04.2014r. z kompletem właściwych podpisów. Sprawozdanie na koniec czerwca 2014r. zostało przekazane 09.07.2014r.

Sprawozdania Rb-70

Wykazane w sprawozdaniach Rb-70 na koniec I i II kwartału 2014r. kwoty wykonania wynagrodzeń osobowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego są zgodne z ewidencją księgową tj. zapisami konta 130 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” strona Ma.

Sprawozdanie za I kwartał 2014r zostało przekazane za pośrednictwem ePUAP na skrzynkę podawczą GDOŚ w dniu 10.04.2014r. bez podpisu głównego księgowego oraz 11.04.2014r. z kompletem właściwych podpisów, a sprawozdanie za II kwartał 2014r. w dniu 09.07.2014r. W obu przypadkach zgodnie z obowiązującym terminem.

Sprawozdania Rb-N

Dane wykazane w sprawozdaniu RB-N za I i II kwartał 2014r. są zgodne z posiadaną ewidencją księgową.

Sprawozdanie za I kwartał 2014r zostało przekazane za pośrednictwem ePUAP na skrzynkę podawczą GDOŚ w dniu 11.04.2014r., a korekta ww. sprawozdania wpłynęła w dniu 14.04.2014r. Sprawozdanie za II kwartał 2014r. przekazano w dniu 09.07.2014r. W obu przypadkach zgodnie z obowiązującymi terminami określonymi w *rozporządzeniu w sprawie sprawozdań z operacji finansowych.*

Sprawozdania Rb-Z

Dane wykazane w sprawozdaniu RB-Z za I i II kwartał 2014r są zgodne z posiadaną ewidencją księgową i potwierdzają brak zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie za I kwartał 2014r zostało przekazane za pośrednictwem ePUAP na skrzynkę podawczą GDOŚ w dniu 11.04.2014r., a sprawozdanie za II kwartał 2014r. w dniu 09.07.2014r. W obu przypadkach zgodnie z obowiązującym terminem.

Sprawozdania Rb-BZ1

Ewidencja księgową prowadzona jest z uszczegółowieniem analityki w zakresie planu finansowego, wykonania wydatków i zobowiązań do poziomu zadań, podzadań i działań, co pozwala na wykazanie danych objętych sprawozdaniem Rb-BZ1.

W jednostce nie jest prowadzone konto 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”, na co pozwala § 15 ust. 2a rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont. Zgodnie z zapisami zawartymi w Zakładowym Planie Kont RDOŚ w Rzeszowie, ewidencja planu w układzie zadaniowym jest prowadzona na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w związku z rozbudowaną analityką tego konta uwzględniającą klasyfikację zadaniową.

Do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” oraz do kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozszczenia” prowadzona jest analityka w podziale na zadania, podzadania i działania realizowane przez jednostkę.

W sprawozdaniu za I półrocze 2014r. nie stwierdzono rozbieżności z zapisami zawartymi w księgach.

Sprawozdanie za I półrocze 2014r zostało przekazane za pośrednictwem ePUAP na skrynkę podawczą GDOŚ w dniu 15.07.2014r., korekta sprawozdania została wysłana w dniu 16.07.2014r., co jest zgodne z terminem określonym w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym.

Podsumowując przeprowadzone czynności kontrolne w zakresie gospodarki i kontroli finansowej oraz kontroli rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej w I i II kwartale 2014 r. kontrolujący oceniają w sposób pozytywny, z zastrzeżeniem o którym mowa w treści wystąpienia, działania RDOŚ w Rzeszowie w wyżej wymienionym zakresie.

2) REALIZACJA PROJEKTU NR POPT.01.01.00-00-403/14, W CZĘŚCI DOTYCZĄCEJ REGIONALNEJ DYREKЦИИ OCHRONY ŚRODOWISKA W RZESZOWIE, JAKO ODBIORCY POMOCY

Celem kontroli było dokonanie weryfikacji poprawności przygotowania wkładu Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Rzeszowie do wniosku o płatność za I i II kwartał 2014 roku sporządzanego przez Generalną Dyrekcję Ochrony Środowiska w Warszawie w ramach projektu nr POPT.01.01.00-00-403/14 pn. „Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska oraz Regionalnych Dyrekcji Ochrony Środowiska w 2014 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 Rzeszowie, w sprawie wdrażania projektów pomocy technicznej realizowanych w ramach POPT 2007-2013, zawartym w dniu 10 lutego 2011r., Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Rzeszowie przekazał dokumentację stanowiącą wkład do wniosku o płatność za I kwartał 2014 roku dla projektu POPT.01.01.00-00-403/14 przy piśmie WOF.082.8.2014.BCh z dnia 6 maja 2014 roku oraz wkład do wniosku o płatność za II kwartał 2014 roku przy piśmie WOF.082.11.2014.KP z dnia 11 lipca 2014 roku. Przesłana dokumentacja, przygotowana na podstawie wytycznych GDOŚ przekazanych przy piśmie BAK-ZZ.082.1.1.2014.sk z dnia 24 kwietnia 2014r., zawiera:

- kopie decyzji o przyznaniu dodatków zadaniowych oraz nowo utworzonych opisów stanowisk pracy kwalifikowalnych w ramach projektu nr POPT.01.01.00-00-403/14;

- „Zestawienie potwierdzające poniesienie wydatków na wynagrodzenie osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 roku oraz nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 roku sporządzone przez RDOŚ w Rzeszowie według wzoru określonego przez Instytucję Zarządzającą POPT 2007-2013 w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego;

- wydruk z ewidencji księgowej projektu POPT.01.01.00-00-403/14 dla konta 130;

- oświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie oraz Głównego Księgowego jednostki o zgodności „Zestawienia potwierdzającego poniesienie wydatków na wynagrodzenie osobowe wraz z pochodnymi” POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 roku oraz POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 roku ze źródłową dokumentacją kadrową oraz płacową znajdującą się w kontrolowanej jednostce.

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji wkładu RDOŚ w Rzeszowie do wniosku o płatność za I i II kwartał 2014 roku, przekazanego odpowiednio przy piśmie przy piśmie WOF.082.8.2014.BCh z dnia 6 maja 2014 roku oraz WOF.082.11.2014.KP z dnia 11 lipca 2014 roku, w zakresie:

- a) zgodności opisów stanowisk pracy kwalifikowalnych w ramach POPT 2007-2013 z umowami o pracę;
- b) zgodności 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 wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 roku oraz POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 roku;
- e) zgodności składników wynagrodzeń i pochodnych wykazanych w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 roku oraz POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 roku z dokumentami księgowymi 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.01.01.00-00-403/14 z „Zestawieniem potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 roku oraz POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 roku, klasyfikacją budżetową wydatków oraz proporcją wkładu własnego (15%) i wkładu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (85%) w ramach poniesionych wydatków kwalifikowalnych;
- h) zgodności dat płatności wykazanych w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 roku oraz POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 roku z datami płatności w systemie bankowości internetowej VideoTEL 5.5.

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 WOF.082.8.2014.BCh z dnia 6 maja 2014 roku oraz przy piśmie WOF.082.11.2014.KP z dnia 11 lipca 2014 roku, jako kwalifikowalne w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 i przedstawionymi do rozliczenia w ramach projektu POPT.01.01.00-00-403/14, we wkładzie RDOŚ w Rzeszowie do wniosku o płatność za I i II kwartał 2014 roku. Kontroli poddano następujące opisy stanowisk pracy:

1) RDOŚ/RZ/WOOS/3.5 zatwierdzony przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie w dniu 28 listopada 2011r., kwalifikowalny w ramach POPT 2007-2013 od dnia 2 stycznia 2012r. Stwierdzono zgodność opisu stanowiska pracy (w zakresie nazwy stanowiska pracy, nazwy urzędu, nazwy komórki organizacyjnej urzędu oraz wymiaru czasu pracy) z umową o pracę zawartą r. (oraz zmianą jej warunków) pomiędzy Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Rzeszowie a

2) RDOŚ/RZ/WOOS/4.1 zatwierdzony przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie w dniu 1 sierpnia 2012r., kwalifikowalny w ramach POPT 2007-2013 od dnia 1 sierpnia 2012r. Stwierdzono zgodność opisu stanowiska pracy (w zakresie nazwy stanowiska pracy, nazwy urzędu, nazwy komórki organizacyjnej urzędu oraz wymiaru czasu pracy) z umową o pracę zawartą (oraz zmianą jej warunków) pomiędzy Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Rzeszowie a

3) RDOŚ/RZ/WPN/3.8 zatwierdzony przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie w dniu 30 sierpnia 2012r., kwalifikowalny w ramach POPT 2007-2013 od dnia 1 września 2012r. Stwierdzono zgodność opisu stanowiska pracy (w zakresie nazwy stanowiska pracy, nazwy urzędu, nazwy komórki organizacyjnej urzędu oraz wymiaru czasu pracy) z umową o pracę zawartą oraz zmianą jej warunków pomiędzy Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Rzeszowie

3) RDOŚ/RZ/WSI/3.3 zatwierdzony przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie w dniu 1 sierpnia 2012r., kwalifikowalny w ramach POPT 2007-2013 od dnia 1 sierpnia 2012r. Stwierdzono zgodność opisu stanowiska pracy (w zakresie nazwy stanowiska pracy, nazwy urzędu, nazwy komórki organizacyjnej urzędu oraz wymiaru czasu pracy) z umową o pracę zawartą (oraz zmianą jej warunków) pomiędzy Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Rzeszowie

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 Rzeszowie kart czasu pracy, służących prawidłowemu określeniu poziomu kwalifikowalności w ramach projektu POPT.01.01.00-00-403/14, w zakresie ich zgodności z ewidencją czasu pracy prowadzoną przez RDOŚ w Rzeszowie tj. z listami obecności. Kontroli poddano wszystkie stanowiska ujęte w *Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi* nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 roku oraz POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 roku. Stwierdzono następujące rozbieżności pomiędzy kartami czasu pracy służącymi ustaleniu poziomu kwalifikowalności wynagrodzenia w ramach POPT 2007-2013 oraz Listami obecności pracowników RDOŚ w Rzeszowie w okresie styczeń-czerwiec 2014r.:

- ewidencja czasu pracy (lista obecności) (RDOŚ/RZ/WPN/3.3) w miesiącu lutym, nie zgadza się z ewidencją wskazaną w karcie czasu pracy w zakresie wykazanych nieobecności;

- ewidencja czasu pracy (lista obecności) (RDOŚ/RZ/WOOS/2.5) w miesiącu kwietniu, nie zgadza się z ewidencją wskazaną w karcie czasu pracy w zakresie wykazanych nieobecności;

- ewidencja czasu pracy (lista obecności) (RDOŚ/RZ/WOOS/2.2) w miesiącu kwietniu, nie zgadza się z ewidencją wskazaną w karcie czasu pracy w zakresie wykazanych nieobecności;

- ewidencja czasu pracy (lista obecności) (RDOŚ/RZ/WPN/3.5) w miesiącu maju, nie zgadza się z ewidencją wskazaną w karcie czasu pracy w zakresie wykazanych nieobecności;

- ewidencja czasu pracy (lista obecności) (RDOŚ/RZ/Z-RDOŚ) w miesiącu maju, nie zgadza się z ewidencją wskazaną w karcie czasu pracy w zakresie wykazanych nieobecności;

- ewidencja czasu pracy (lista obecności) (RDOŚ/RZ/WPN/3.6) w miesiącu czerwcu, nie zgadza się z ewidencją wskazaną w karcie czasu pracy w zakresie wykazanych nieobecności;

- ewidencja czasu pracy (lista obecności) (RDOŚ/RZ/RDOŚ) w miesiącu czerwcu, nie zgadza się z ewidencją wskazaną w karcie czasu pracy w zakresie wykazanych nieobecności.

Z wyjaśnień Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie udzielonych w piśmie WOF.0911.2.2014.BCh z dnia 28 października 2014r. wynika, że „powyższe rozbieżności wystąpiły na skutek niedopatrzenia pracowników”, a także wynikają z nieobecności (długie zwolnienie lekarskie) pracownika koordynującego sporządzanie kart czasu pracy, co spowodowało wystąpienie „trudności w prawidłowym nadzorowaniu kart czasu pracy”. Po weryfikacji list obecności kontrolujący jedynie częściowo przyjmują powyższe wyjaśnienie. Wraz z pismem WOF.0911.2.2014.BCh z dnia 28 października 2014 r. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Rzeszowie przekazał potwierdzone za zgodność z oryginałem poprawione wersje kart czasu pracy wskazanych, jako sporządzone niepoprawnie. Wprowadzone w wyniku korekty zmiany w kartach czasu pracy nie skutkują zmniejszeniem kwalifikowalności wynagrodzenia pracowników, a co za tym idzie nie wywołują skutków finansowych uważanych za nieprawidłowość zgodnie z art. 2 pkt 7 Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006. Tym nie mniej karty czasu pracy stanowią podstawowe narzędzie służące ustaleniu poziomu kwalifikowalności wynagrodzeń pracowników RDOŚ w Rzeszowie, w ramach projektu POPT.01.01.00-00-403/14, a prowadzenie ich w sposób niezgodny z listą obecności jest działaniem nierzetelnym. Kontrolujący zwracają ponadto uwagę, że pismem z dnia WOF.1122.4.2014.BCh z dnia

8 stycznia 2014 r. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Rzeszowie przyznał dodatek zadaniowy m.in. za zadanie polegające na „sprawdzeniu pod względem formalnym kart czasu pracy prowadzonych przez pracowników wykonujących zadania kwalifikowalne w ramach POPT 2007-2013”. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości pozwalają stwierdzić, że zadanie to nie jest realizowane w sposób prawidłowy.

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 Rzeszowie 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 styczeń-czerwiec 2014 r. stanowiące podstawę do ustalenia kwalifikowalności wynagrodzeń ujętych we wkładzie RDOŚ w Rzeszowie do wniosku o płatność za I kwartał 2014 roku dla projektu POPT.01.01.00-00-403/14 przekazany przy piśmie WOF.082.8.2014.BCh z dnia 6 maja 2014 r. oraz wkładzie do wniosku o płatność za II kwartał 2014 roku przekazany przy piśmie WOF.082.11.2014.KP z dnia 11 lipca 2014 r.

1) **„Budowa krytej pływalni przy Gimnazjum Publicznym w Radomyślu Wielkim przy ul. Klonowej 2”** - Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc styczeń 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WSI/3.5. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.

2) **„Budowa drogi ekspresowej S19 Kuźnica – Barwinek na odc. granica województwa lubelskiego i podkarpackiego – Sokołów Młp. wraz z niezbędną infrastrukturą, budowlami i urządzeniami budowlanymi – od km 0+000 do km 51+655 dla wariantu przebiegu trasy WS 9”** - Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc styczeń 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WOŚ/3.6. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor poinformował, że zadanie znajduje się na liście projektów indywidualnych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

3) **„Realizacja malarni w części istniejącej hali na terenie Polskich Zakładów Lotniczych Sp. z o.o. w Mielcu przy ul. Wojska Polskiego 3”** – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc styczeń 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WOŚ/2.5. Zgodnie z informacją zawartą w raporcie o oddziaływaniu na środowisko przedsięwzięcia, inwestor planuje pozyskać dofinansowanie ze środków Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013.

4) **„Zakup innowacyjnej maszyny do konfekcjonowania opon w celu podniesienia konkurencyjności firmy w miejscowości Markowa nr 201 na działkach o nr ew. gruntu 4655, 4656/1, 4656/3”** – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc styczeń 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r.

symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WOOS/2.5. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie kartą informacyjną przedsięwzięcia przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.

5) „**Dywersyfikacja produkcji i wzrost konkurencyjności firmy Szewpol Plus poprzez zakup innowacyjnych maszyn do produkcji okien**” – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc styczeń 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WOOS/2.5. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.

6) „**Rozbiórka, modernizacja (przebudowa) i budowa budowli niedostosowanych do wód wezbraniowych potoku Tym (Pechnów)**” – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc luty 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WPN/3.8. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2007-2013.

7) „**Uzbrojenie terenów inwestycyjnych przy ul. Leśnej i Żytnej w Kolbuszowej**” – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc luty 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WOOS/4.1. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.

8) „**Wdrożenie innowacyjnej technologii produkcji trójnika i redukcji przegubowej w nowoczesnych systemach sanitarnych**” – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc luty 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WOOS/2.4. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie kartą informacyjną przedsięwzięcia przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.

9) „**Dywersyfikacja produkcji i wzrost konkurencyjności Szewpol Plus poprzez zakup innowacyjnych maszyn do produkcji okien**” – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc luty 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WOOS/2.4. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.

10) „**Budowa oczyszczalni ścieków wraz z infrastrukturą towarzyszącą na dz. nr 753/8 i 753/13 dla potrzeb VORTUMNUS w Skołyszynie**” – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc luty 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WOOS/2.4. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.

11) „**Uruchomienie innowacyjnej linii technologicznej do cynkowania lamelarnego, Miasto Krosno**” – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc luty 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WOOS/2.4. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją

przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.

12) „Zakup innowacyjnej maszyny do konfekcjonowania opon w celu podniesienia konkurencyjności firmy w miejscowości Markowa nr 201 na działkach o nr ew. gruntu 4655, 4656/1, 4656/3” – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc marzec 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WOOS/3.5. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.

13) „Budowa odcinka sieci wodociągowej w m. Pogwizdów, Medynia Głogowska i Zalesie, gm. Czarna” – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc marzec 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WOOS/2.4. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2007-2013.

14) „Zakup innowacyjnej maszyny do formowania elementów betonowych i umieszczenie jej w istniejącym budynku na dz. nr ew. 1060 w m. Szówsko, gm. Wiązownica” – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc marzec 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WOOS/2.4. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.

15) „Zabudowa koryta potoku Kamionka i budowa przepustów pod droga wewnętrzną w ramach zadania "przywracanie ciągłości biologicznej potoku Kamionka” – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc kwiecień 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WPN/4.2. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

16) „Budowa kompostowni, instalacji do stabilizacji tlenowej odpadów organicznych przy ZUO w Krośnie” – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc kwiecień 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WSI/3.3. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.

17) „Optymalizacja procesów technologicznych realizowanych w firmie ZPH Bepolplast I Spółka Jawna poprzez wdrożenie innowacji w m. Żarnowiec” – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc kwiecień 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WOOS/2.5. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.

18) „Przywrócenie przyrodzie terenów po byłych składowiskach odpadów w części województwa podkarpackiego (m. Borowa)” – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc maj 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WPN/3.6. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ

w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

19) **„Zamknięcie i rekultywacja składowiska odpadów komunalnych w Strzegocicach”** – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc maj 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WPN/3.6. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

20) **„Budowa zbiorników małej retencji Radawka i Krzyżowatki”** – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc maj 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WOŚ/4.2. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

21) **„Zamknięcie i rekultywacja składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Gminie Jarosław”** – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc czerwiec 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WOŚ/3.8. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

22) **„Wymiana i modernizacja węzła higienizacji osadu na oczyszczalni ścieków zlokalizowanej w Kolbuszowej Dolnej”** – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc czerwiec 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WOŚ/3.8. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

23) **„Zwiększenie mocy produkcyjnych zakładu produkcji biopaliw stałych w WOLICY, gm. Jasło”** – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc czerwiec 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WSI/3.4. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

24) **„Zamknięcie składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w m. Radoszycy”** – Zadanie zostało ujęte w kartach czasu pracy za miesiąc czerwiec 2014 r. przez pracownika oznaczonego w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 r. symbolem stanowiska pracy RDOŚ/RZ/WPN/2.3. Zgodnie z posiadaną przez RDOŚ w Rzeszowie deklaracją przekazaną kontrolerom, inwestor planuje dofinansowanie ze środków wspólnotowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

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

2.4 Zgodność kart czasu pracy z „Zestawieniem potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. oraz POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 r.

W celu weryfikacji prawidłowości ustalenia kwot wydatków kwalifikowalnych kontrolujący dokonali weryfikacji zgodności „Zestawienia potwierdzającego poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 roku oraz

POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 r. przekazanych we wkładzie RDOŚ w Rzeszowie do wniosku o płatność z wersją papierową kart czasu pracy, służących ustaleniu kwalifikowalności wynagrodzeń poszczególnych pracowników. Nie stwierdzono rozbieżności w zakresie poziomu kwalifikowalności. Z zastrzeżeniem wskazanym w pkt 2.2 niniejszego protokołu, w opinii kontrolujących, dokumentacja przekazana przez RDOŚ w Rzeszowie, przy piśmie WOF.082.8.2014.BCh z dnia 6 maja 2014 oraz WOF.082.11.2014.KP z dnia 11 lipca 2014 roku, została w tym zakresie sporządzona w sposób rzetelny i prawidłowo odzwierciedla przebieg realizacji projektu nr POPT.01.01.00-00-403/14.

2.5 Zgodności składników wynagrodzeń i pochodnych wykazanych w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. oraz POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 r. z dokumentami księgowymi

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji rzetelności sporządzenia „Zestawienia potwierdzającego poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. oraz POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 r. w zakresie zgodności ze źródłową dokumentacją finansową tj. listami płac za okres styczeń-czerwiec 2014r. Dokonano weryfikacji sporządzonych przez RDOŚ w Rzeszowie na potrzeby kontroli wydruków częściowych z list płac:

- Tytuł listy: Dodatek zadaniowy za m-c I/2014 POPT, Nr 9, z dnia 2014-01-27 – za styczeń 2014 r.
- Tytuł listy: Wypłata główna za m-c I/2014 §4020 KSC, Nr 6 z dnia 2014-01-27 – za styczeń 2014 r.
- Tytuł listy: Wypłata główna za m-c I/2014 §4010-Dyrekcja, Nr 3 z dnia 2014-01-27 – za styczeń 2014 r.
- Tytuł listy: Dodatek zadaniowy za m-c II/2014-POPT, Nr 22, z dnia 2014-02-26 – za luty 2014 r.
- Tytuł listy: Wypłata główna za m-c II/2014 §4020 KSC, Nr 19 z dnia 2014-02-26 – za luty 2014 r.
- Tytuł listy: Wypłata główna za m-c II/2014 §4010-Dyrekcja, Nr 16 z dnia 2014-02-26 – za luty 2014 r.
- Tytuł listy: Dodatek zadaniowy za m-c III/2014-POPT, Nr 29, z dnia 2014-03-26 – za marzec 2014 r.
- Tytuł listy: Wypłata główna za m-c III/2014 §4020 KSC, Nr 26 z dnia 2014-03-26 – za marzec 2014 r.
- Tytuł listy: Wypłata główna za m-c III/2014 §4010-Dyrekcja, Nr 24 z dnia 2014-03-26 – za marzec 2014r.
- Tytuł listy: Nagrody za okres I-III 2014 r. §4020 KSC, Nr 32 z dnia 2014-03-27 – za marzec 2014 r.
- Tytuł listy: Dodatek zadaniowy za m-c IV/2014-POPT, Nr 41, z dnia 2014-04-25 – za kwiecień 2014 r.
- Tytuł listy: Wypłata główna za m-c IV/2014 §4020 KSC, Nr 38 z dnia 2014-04-25 – za kwiecień 2014 r.
- Tytuł listy: Wypłata główna za m-c IV/2014 §4010-Dyrekcja, Nr 36 z dnia 2014-04-25 – za kwiecień 2014r.
- Tytuł listy: Dodatek zadaniowy za m-c V/2014-POPT, Nr 48, z dnia 2014-05-27 – za maj 2014 r.
- Tytuł listy: Wypłata główna za m-c V/2014 §4020 KSC, Nr 46 z dnia 2014-05-27 – za maj 2014 r.
- Tytuł listy: Wypłata główna za m-c V/2014 §4010-Dyrekcja, Nr 44 z dnia 2014-05-27 – za maj 2014r.
- Tytuł listy: Nagrody specjalne §4020, Nr 50 z dnia 2014-05-27 – za maj 2014 r.
- Tytuł listy: Dodatek zadaniowy za m-c VI/2014-POPT, Nr 58, z dnia 2014-06-25 – za czerwiec 2014 r.
- Tytuł listy: Wypłata główna za m-c VI/2014 §4020 KSC, Nr 56 z dnia 2014-06-25 – za czerwiec 2014 r.
- Tytuł listy: Wypłata główna za m-c VI/2014 §4010-Dyrekcja, Nr 54 z dnia 2014-06-25 – za czerwiec 2014r.
- Tytuł listy: Nagrody za okres IV-VI 2014 r. §4020 KSC, Nr 61 z dnia 2014-06-26 – za czerwiec 2014 r.

Zweryfikowane wydruki uwzględniają wszystkich pracowników ujętych w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. oraz POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 r.

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy przedstawionymi przez RDOŚ w Rzeszowie listami płac za okres styczeń-czerwiec 2014 r., wskazanymi powyżej i „Zestawieniem potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. oraz POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 r. Tym samym, w opinii kontrolujących, dokumentacja przekazana przez RDOŚ w Rzeszowie, przy piśmie WOF.082.8.2014.BCh z dnia 6 maja 2014 r. oraz przy piśmie WOF.082.11.2014.KP z dnia 11 lipca 2014 r., została w tym zakresie sporządzona w sposób rzetelny i prawidłowo odzwierciedla przebieg realizacji projektu nr POPT.01.01.00-00-403/14.

2.6 Stosowanie odrębnego kodu księgowego dla operacji związanych z realizacją projektu

Na etapie weryfikacji wkładu RDOŚ w Rzeszowie do wniosku o płatność za I i II kwartał 2014 r. dla projektu POPT.01.01.00-00-403/14 przekazanego odpowiednio przy piśmie WOF.082.8.2014.BCh z dnia 6 maja 2014 r. oraz WOF.082.11.2014.KP z dnia 11 lipca 2014 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 Rzeszowie, w sprawie wdrażania projektów pomocy technicznej realizowanych w ramach POPi 2007-2013, zawartym w dniu 10 lutego 2011r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej w RDOŚ w Rzeszowie przy wykorzystaniu Programu dla konta 130 i paragrafów wydatków 4010, 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.01.01.00-00-403/14 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 (85%) oraz budżetu państwa (15%).

2.7 Zgodność ewidencji księgowej dla projektu nr POPT.01.01.00-00-403/14 z „Zestawieniem potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r. oraz POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 r.

Na etapie weryfikacji wkładu RDOŚ w Rzeszowie do wniosku o płatność za I kwartał 2014 roku dla projektu POPT.01.01.00-00-403/14 przy piśmie WOF.082.8.2014.BCh z dnia 6 maja 2014 roku kontrolujący dokonali sprawdzenia zgodności zapisów w ewidencji księgowej prowadzonej dla projektu z „Zestawieniem potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 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
105 478,81	19 243,71	4018-1	3034,78	4118	14 811,49
		4019-1	535,57	4119	2 613,84
		4028	71 136,60	4128	1 545,58
		4029	12 553,54	4129	272,80
		4048-2	15 051,72		
		4049-2	2 656,19		
		4048-1	433,84		
		4049-1	76,57		
		RAZEM	105 478,81	RAZEM	19 243,71

Na podstawie przeprowadzonej weryfikacji, kontrolujący potwierdzają zgodność ewidencji księgowej prowadzonej dla projektu POPT.01.01.00-00-403/14 z „Zestawieniem potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 dla I kwartału 2014 r.

Na etapie weryfikacji wkładu RDOŚ w Rzeszowie do wniosku o płatność za II kwartał 2014 roku dla projektu POPT.01.01.00-00-403/14 przy piśmie WOF.082.11.2014.KP z dnia 11 lipca 2014 r. kontrolujący dokonali sprawdzenia zgodności zapisów w ewidencji księgowej prowadzonej dla projektu z „Zestawieniem potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz

z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 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
<u>104 361,10</u>	<u>19 681,79</u>	4010-1	993,79	4118	15 105,73
		4018-1	1 479,22	4119	2 665,76
		4019-1	436,42	4128	1 623,73
		4028-1	86 233,91	4129	286,57
		4029-1	15 217,76		
		RAZEM	<u>104 361,10</u>	RAZEM	<u>19 681,79</u>

Na podstawie przeprowadzonej weryfikacji, kontrolujący potwierdzają zgodność ewidencji księgowej prowadzonej dla projektu POPT.01.01.00-00-403/14 z „Zestawieniem potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 dla II kwartału 2014 r.

2.8 Zgodność dat płatności wykazanych w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 oraz POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1 z datami płatności w systemie bankowości internetowej

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji terminów płatności wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń (ZUS, Fundusz Pracy) oraz innych potrąceń wskazanych w ramach list płac wymienionych w pkt. 2.5 niniejszego wystąpienia z datami dokonania płatności wykazanymi w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi” nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1 oraz POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/2/2014/1. W trakcie kontroli stwierdzono rozbieżności. Zgodnie z przedstawionymi w trakcie kontroli wydrukami z programu płatności części składek na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczek na podatek od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników RDOŚ w Rzeszowie dokonano w datach:

- za miesiąc luty: 27 lutego 2014 r. (nr zlecenia: 948 767, 948 769, 948 771, 948 773, 948 775, 948 777, 948 779, 948 781, 948 783, 948 785, 948 787, 948 789, 948 841, 948 843, 948 845);

- za miesiąc marzec: 28 marca 2014 r. (nr zlecenia: 959 825, 959 827, 959 829, 959 831, 959 833, 959 873, 959 875).

Powyższe daty nie zostały wykazane w „Zestawieniu potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/1”, jako daty poniesienia wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu POPT.01.01.00-00-403/14 w I kwartale 2014 roku.

Z wyjaśnień Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie udzielonych w piśmie WOF.0911.2.2014.BCh z dnia 28 października 2014r. wynika, że „daty nie zostały wykazane (...) przez przeoczenie wynikające z faktu, że podano datę dyspozycji, a nie datę faktycznej realizacji przelewu”. Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie, tym nie mniej uznają powyższe „przeoczenie” za uchybienie. Wraz z pismem WOF.0911.2.2014.BCh z dnia 28 października 2014r. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Rzeszowie przekazał „Zestawienie potwierdzające poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi nr POPT.01.01.00-00-403/14-RDOS/RZ/1/2014/2” dla I kwartału 2014 r. z uzupełnionymi datami płatności. Kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń do poprawionej wersji dokumentacji.

Podsumowując przeprowadzone czynności kontrolne w zakresie projektu nr POPT.01.01.00-00-403/14, kontrolujący oceniają w sposób pozytywny, z zastrzeżeniami o których mowa w treści wystąpienia, działania RDOŚ w Rzeszowie w zakresie realizacji projektu. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości nie mają skutku finansowego dla budżetu projektu. W opinii kontrolujących projekt jest realizowany w sposób skuteczny i prawidłowy.

ZALECENIA POKONTROLNE

1. Dokonanie aktualizacji treści Zarządzenia nr 35/2012 Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie z dnia 24 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Rzeszowie i usunięcie zapisów sprzecznych z ustawą o finansach publicznych.
2. Sporządzanie sprawozdań finansowych w sposób zgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej na podstawie kwot wynikających z ewidencji księgowej.
3. Prowadzenie kart czasu pracy, ustalających poziom kwalifikowalności w ramach POPiF 2007-2013, w sposób zgodny z listami obecności. Potwierdzanie podpisem, przez pracownika odpowiedzialnego za sprawdzenie pod względem formalnym kart czasu pracy, weryfikację kart czasu pracy w zakresie zgodności z listami obecności, przed przekazaniem kart czasu pracy do zatwierdzenia Regionalnemu Dyrektorowi.
4. Sporządzanie „Zestawienia potwierdzającego poniesienie wydatków na wynagrodzenie osobowe wraz z pochodnymi”, służącego naliczaniu wynagrodzeń kwalifikowalnych w ramach POPiF 2007-2013 w sposób zgodny z dokumentacją źródłową dotyczącą wykonanych przelewów, wynikającą z bankowości elektronicznej

Główny Specjalista
w Zespole ds. Zarządzania
Zasobami Ludzkimi i Organizacji

Sebastian Kmiecik

(Podpis kontrolera)

(Podpis kontrolera)

DYREKTOR GENERALNY
Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska

(Podpis kierownika komórki ds. kontroli)

(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.