

Warszawa, 05 kwietnia 2012 r.

Nr sprawy: MF-DO-POPT-31/2012/W2E3/722/24/12/5/308

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 20.02.2012 r. do 05.04.2012 r. w/u:

Nazwa: Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska

Adres: ul. Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa

NIP: 7010151052

REGON: 141628410

w zakresie:

Nazwa projektu: *Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska oraz Regionalnych Dyrekcji Ochrony Środowiska w 2011 r.*

Numer projektu: POPT.01.01.00-00-217/11

**Numery wniosków o
płatność:** POPT.01.01.00-00-217/11-02

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013* prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-POPT-31/2012 z dnia 24 stycznia 2012 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy o kontroli skarbowej (tj. Dz. U. z 2011r. nr 41, poz. 214).

Czynności przeprowadzili:

- 1) Agnieszka Czarnota inspektor kontroli skarbowej, nr leg. służbowej 00299 w dniach: 20-24.02.2012 r., 27-29.02.2012 r., 01-02.03.2012 r., 05-09.03.2012r., 19-20.03.2012 r., 22.03.2012 r., 05.04.2012 r. (razem 19 dni),
- 2) Maria Magdalena Kobylińska, st. komisarz skarbowy, nr leg. służbowej 09900 w dniach: 20-24.02.2012 r., 27-29.02.2012 r., 01-02.03.2012 r., 05-09.03.2012 r., 19-20.03.2012 r., 22.03.2012 r., 05.04.2012 r. (razem 19 dni).

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta, tj.: Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska, ul. Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa oraz w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Warszawie.

shw



Ze strony Beneficjenta w czynnościach audytu uczestniczyli:

1. Sebastian Kmiecik – główny specjalista w Wydziale Spraw Pracowniczych Biura Dyrektora Generalnego Urzędu w GDOŚ

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. **Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006);**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu *Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska oraz Regionalnych Dyrekcji Ochrony Środowiska w 2011 roku* – z dnia 07 stycznia 2011 r.,
- Informację dla Beneficjenta o wyniku oceny wniosku o dofinansowanie z dnia 07.02.2011r.,
- Zarządzenie Nr 13 Dyrektora Generalnego Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska z dnia 22 kwietnia 2010 r. w sprawie sposobu wdrażania projektów polegających na finansowaniu w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 kosztów zatrudnienia Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska,
- Zarządzenie Nr 35 Dyrektora Generalnego Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska z dnia 12.10.2010r. w sprawie ustalenia regulaminu przyznawania nagród pieniężnych pracownikom Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska,
- Porozumienie Nr UDA.POPT.01.01.00-00-217/11-00 o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach POPT 2007-2013 z dnia 15 lutego 2011 r. zawarte pomiędzy IZ Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna 2007 – 2013 a GDOŚ,
- Porozumienia o współpracy w ramach wdrażania projektów pomocy technicznej realizowanych w ramach POPT 2007-2013 zawarte pomiędzy Generalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska (GDOŚ), a:
 - Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Białymstoku (zawarte w dniu 08.02.2011r.),
 - Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Bydgoszczy (zawarte w dniu 09.02.2011r.),
 - Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Gdańsku (zawarte w dniu 04.02.2011r.),
 - Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Gorzowie Wielkopolskim (zawarte w dniu 08.02.2011r.),
 - Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Katowicach (zawarte w dniu 11.02.2011r.),
 - Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Kielce (zawarte w dniu 16.02.2011r.),
 - Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Kraków (zawarte w dniu 08.02.2011r.),
 - Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Lublin (zawarte w dniu 09.02.2011r.),

- Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Łódź (zawarte w dniu 08.02.2011r.),
 - Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Olsztynie (zawarte w dniu 09.02.2011r.),
 - Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Opole (zawarte w dniu 14.02.2011r.),
 - Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Poznaniu (zawarte w dniu 17.02.2011r.),
 - Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Rzeszowie (zawarte w dniu 10.02.2011r.),
 - Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Szczecinie (zawarte w dniu 08.02.2011r.),
 - Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Warszawie (zawarte w dniu 09.02.2011r.),
 - Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska we Wrocławiu (zawarte w dniu 08.02.2011r.),
- pismo Nr BDG-WSP.082.4.1.2011.sk z dnia 04.05.2011 r. skierowane do Regionalnych Dyrektorów Ochrony Środowiska (RDOŚ) w sprawie przekazania stanowiącej wkład RDOŚ do sporządzanego przez GDOŚ zbiorczego wniosku o płatność,
 - wniosek o płatność pośrednią za okres do 30.06.2011 r. Nr WNP.POPT.01.01.00-00-217/11-02 z dnia 15.09.2011 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 1 661 206,19 PLN,
 - Informację dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku Beneficjenta o płatność z dnia 29.09.2011 r. (Nr DPT-V-82521-(231)-4-BSi/11),
 - Informację dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku Beneficjenta o płatność z dnia 17.01.2012 r. dotycząca rekwizycji wniosków o płatność Nr I i 2,
 - pismo z dnia 24.08.2010r. GDOŚ przesyłające do Ministerstwa Środowiska projekt budżetu na 2011 rok,
 - pismo GDOŚ z dnia 10.01.2011r. wniosek o przyznanie środków w kwocie 6 303 000,00 zł na wynagrodzenia z rezerwy celowej dla sfinansowania w 2011 roku wynagrodzeń 68 etatów,
 - Pismo Minister Środowiska z dnia 17.02.2011r. przesyłające Generalnemu Dyrektorowi Ochrony Środowiska informację o kwotach dochodów i wydatków ujętych w ustawie budżetowej na rok 2011,
 - Pismo Minister Środowiska z dnia 19.04.2011r. przesyłające Generalnemu Dyrektorowi Ochrony Środowiska informację o zwiększeniu w planie wydatków budżetu państwa na rok 2011 w paragrafach 4028, 4029, 4118, 4128, 4119, 4219 o kwotę 5 795 993 zł.
 - Pismo GDOŚ z dnia 20.12.2011r. do MRR – korekta składanych wniosków o płatność za I, II i III kwartał 2011 roku.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono:

- Czy w ramach Działania 1.1 *Wsparcie zatrudnienia* do współfinansowania zakwalifikowano wydatki poniesione w związku z zapewnieniem wysokowykwalifikowanej kadry odpowiedzialnej za realizację procesów związanych z przygotowaniem, zarządzaniem, wdrażaniem, monitorowaniem, oceną, kontrolą,

informacją i promocją NSRO/PWW (Podstawy Wsparcia Wspólnoty), w szczególności związane z:

- a) zatrudnieniem pracowników administracji rządowej wykonujących zadania związane z przygotowaniem, zarządzaniem, wdrażaniem, monitorowaniem, oceną, kontrolą oraz informacją i promocją instrumentów strukturalnych wdrażanych w ramach NSRO/PWW i PO;
 - b) zatrudnieniem osób odpowiedzialnych za stworzenie, rozwój, bieżącą obsługę oraz utrzymaniem krajowego systemu informatycznego wspierającego realizację NSRO;
 - c) opracowywaniem i wdrażaniem strategii zarządzania zasobami ludzkimi?
- Czy beneficjent jest Instytucją określoną w pkt. 18 Tabeli 3.1.1 Sekcja 1 - Działanie 1.1 *Wsparcie zatrudnienia* Szczegółowego opisu priorytetów POPT 2007 - 2013?
 - Czy projekt spełnia kryteria oceny określone przez Komitet Monitorujący?
 - Czy maksymalny udział środków UE w wydatkach kwalifikowanych nie przekracza 85% kosztów kwalifikowanych projektu?
 - Czy projektu jest zgodny z decyzją porozumieniem o dofinansowanie oraz ze wszystkimi warunkami dotyczącymi przeznaczenia wykorzystania i zakładanych celów?
 - Czy projekt został faktycznie zrealizowany i czy jest zgodny z porozumieniem o dofinansowanie?
 - Czy projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność został faktycznie wykonany i czy jest zgodny z porozumieniem o dofinansowanie?
 - Czy przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami porozumienia o dofinansowaniu?

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w pkt I.1 niniejszego protokołu oraz niżej wymieniony wniosek o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2	3
1.	WNP.POPT.01.01.00-00-217/11-02	1 661 206,19 PLN

W trakcie czynności audytowych ustalono, iż badany wniosek o płatność dotyczył wynagrodzeń (nagród) wypłaconych pracownikom GDOŚ oraz RDOŚ w okresie kwiecień – czerwiec 2011 r.

Z uwagi na jednorodność wydatków wykazanych w ww. wniosku o płatność, niskie prawdopodobieństwo wystąpienia nieprawidłowości oraz dużą czasochłonność weryfikacji tego typu wydatków (wynagrodzenia wraz z pochodnymi)- audyt został przeprowadzony na losowej próbie osób – pracowników Beneficjenta.

W celu wyboru próby dokonano następujących założeń:

1. Jako element populacji przyjęto jedną pozycję ze szczegółowego rozliczenia środków finansowych związanych z zatrudnieniem pracowników GDOŚ i RDOŚ (kody stanowisk pracy) potwierdzających poniesienie wydatków w ramach projektu POPT.01.01.00-00-217/11 wykazanych w przedmiotowym wniosku o płatność,
2. Jako populację przyjęto zbiór wszystkich stanowisk pracy ujętych w badanym wniosku o płatność, tj. – 520 pozycji,
3. Liczebność próby ustalono na 30 elementów w danym miesiącu.

Ze względu na to, że numery kodów stanowisk pracowniczych oprócz cyfr zawierały także znaki literowe, losowanie przeprowadzono na podstawie liczb porządkowych.

Za pomocą arkusza kalkulacyjnego Excel – Narzędzia – Analiza Danych - *Pakiet Analysis ToolPak „Próbkowanie”* wylosowano 30 stanowisk.

Powyższe czynności udokumentowano w:

1. W dokumencie Excel pn. *Wybór próby w projekcie POPT_poz.11* w arkuszu pn. *Etap I – wykaz stanowisk*, w arkuszu pn. *Etap II – wybór próby*, w arkuszu pn. *Etap III – dobór próby* oraz
2. Print Screen „*Rzut wyboru próby*”.

Po przeprowadzeniu w/w czynności losowania, w próbie znaleźli się pracownicy o kodach stanowisk:

Lp.	Numer wylosowanego stanowiska	Nazwa Dyrekcji Ochrony Środowiska
1.	GDOŚ/DOOŚ/IDK/8.1.	Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska
2.	RDOŚ-04.OO.19	RDOŚ Bydgoszcz
3.	RDOŚ-04.OO/53	RDOŚ Bydgoszcz
4.	RDOŚ-04.SI/56	RDOŚ Bydgoszcz
5.	RDOŚ-04.SI/41	RDOŚ Bydgoszcz
6.	RDOŚ-24-PN/27	RDOŚ Katowice
7.	RDOŚ-24-PN/22	RDOŚ Katowice
8.	RDOŚ-24-WSI-1/9	RDOŚ Katowice
9.	RDOŚ/KI/WOOŚ/8.1	RDOŚ Kielce
10.	RDOŚ/KI/WPN/8.1	RDOŚ Kielce
11.	RDOŚ/KI/WPN/3.6	RDOŚ Kielce
12.	RDOŚ-KI/WOOŚ/4.7	RDOŚ Kielce
13.	RDOŚ/LU/WPN/4.2.	RDOŚ Lublin
14.	RDOŚ/LU/WOOŚ/1.4.	RDOŚ Lublin
15.	RDOŚ/LU/WOOŚ/5.1.	RDOŚ Lublin
16.	RDOŚ/LU/WSI/4.1.	RDOŚ Lublin
17.	RDOŚ-10-WOOS/11	RDOŚ Łódź
18.	RDOŚ-10-WOOS/22	RDOŚ Łódź
19.	RDOŚ-16-WOOS-1	RDOŚ Opole
20.	RDOŚ-16-WOOS-13	RDOŚ Opole
21.	RDOŚ-30-PN.I/dg	RDOŚ Poznań

22.	RDOŚ-30-OO.III/ak	RDOŚ Poznań
23.	RDOŚ/02/WOOS/4.3	RDOŚ Wrocław
24.	RDOŚ/02/WOOS/2.3	RDOŚ Wrocław
25.	RDOŚ/KR/WST-II/3.1	RDOŚ Kraków
26.	RDOŚ/KR/WZiN/2.3	RDOŚ Kraków
27.	RDOŚ/KR/WOOS/3.1	RDOŚ Kraków
28.	RDOŚ/GD/WOO.3.2	RDOŚ Gdańsk
29.	WOOS/-II/2/MŚ	RDOŚ Warszawa
30.	RDOŚ/WST II/1/RM	RDOŚ Warszawa

W związku z faktem, iż w próbie znalazły się stanowiska pracy, które nie występują w każdym miesiącu (zatem liczebność próby była mniejsza niż 30 elementów), w analogiczny sposób jak przy wyborze próby dokonano doboru 5 brakujących stanowisk, tj.:

Lp.	Numer wylosowanego stanowiska	Nazwa Dyrekcji Ochrony Środowiska
1.	RDOŚ-04.OO.18	RDOŚ Bydgoszcz
2.	RDOŚ/GO/WPN/4.8	RDOŚ Gorzów Wielkopolski
3.	RDOŚ-16-WOOS-17	RDOŚ Opole
4.	RDOŚ-32-WST.K/ak	RDOŚ Szczecin
5.	RDOŚ/KR/WOP/6.2	RDOŚ Kraków

Wybór dodatkowych 5 stanowisk spowodował, że w każdym miesiącu objętym badanym wnioskiem o płatność tj. kwietniu, maju i czerwcu 2011 roku - wystąpiło w próbie 30 stanowisk. Ogółem do badania wybrano 35 kodów stanowisk pracy.

wraz z dokumentacją wspierającą, tj.:

- Zestawieniami potwierdzającymi poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi za II kwartał 2011r.,
- Oświadczeniami Dyrektora Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska oraz Dyrektorów Regionalnych Dyrekcji Ochrony Środowiska dot. kwalifikowalności wynagrodzeń pracowników,
- Rozliczeniami środków finansowych związanych z zatrudnianiem za II kwartał 2011r.,
- kartami czasu pracy,
- Dokumentacją księgową dot. ewidencjonowania kosztów wynagrodzeń i pochodnych (obroty kont – pozycje księgowe),
- opisami stanowisk pracy współfinansowanymi ze środków pomocy technicznej Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013,
- listami płac pracowników zatrudnionych na ww. stanowiskach za II kwartał 2011r.,
- imiennymi miesięcznymi raportami o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach dla ZUS (druki ZUS P RCA),
- wyciągami bankowymi potwierdzającymi dokonywanie płatności na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, właściwych Urzędów Skarbowych i rachunki poszczególnych pracowników,
- decyzjami Dyrektorów RDOŚ dot. przyznawania poszczególnym pracownikom nagród specjalnych,

Dokumentacja w wersji elektronicznej zawierająca m.in.: rozliczenie środków finansowych związanych z zatrudnieniem pracowników objętych badaniem, opisy stanowisk pracy, listy płac, karty czasu pracy, imienne miesięczne deklaracje dla ZUS, wydruki przelewów – stanowi **załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono:

- Czy beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, listy płac, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożony do Instytucji Zarządzającej?
- Czy wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła porozumienie o dofinansowanie na dofinansowanie projektu?
- Czy wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami np. listą płac) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe)?
- Czy wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Beneficjenta?
- Czy wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację?
- W przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu?
- Czy dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały opisane (przekazane) we właściwej formie?

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

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumenty wymienione w pkt 1 niniejszego protokołu.

W ramach przeprowadzonych czynności audytu sprawdzono czy:

- Czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowalnymi w rozumieniu *Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej*?
- Czy wydatki związane z przygotowaniem projektu zostały wskazane we wniosku o dofinansowanie?
- Czy zaliczone do kosztów kwalifikowalnych wydatki związane z przygotowaniem projektu dotyczyły wyłącznie niezbędnej dokumentacji? (Biznes plan, studium wykonalności, ocena oddziaływania na środowisko, mapy, szkice, inna dokumentacja techniczna, decyzje administracyjne, przygotowanie zamówienia publicznego),
- Czy z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki poniesione na:
 - a) następujące składniki wynagrodzeń: świadczenia finansowane ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, składki na PFRON, odprawy emerytalno – rentowe, nagrody jubileuszowe, zasiłek chorobowy, zasiłki finansowane z budżetu państwa (zasiłek pielęgnacyjny, zasiłek rodzinny), zasiłki finansowane ze środków ZUS (np. zasiłek rehabilitacyjny, macierzyński, opiekuńczy oraz wyrównawczy),
 - b) koszty badań okresowych,
 - c) koszty badań wstępnych,
 - d) dopłatę do okularów,

5m

- e) koszty usług zdrowotnych?
- Czy kwota środków finansowych zaliczona do kosztów kwalifikowanych jest zgodna z kwotą wykazaną w liście płac; dokumentach potwierdzających wypłatę z tytułu umów o dzieło, umów zlecenia?
- Czy została prawidłowo określona podstawa do naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, podatku?
- Czy środki finansowe zostały faktycznie wypłacone beneficjentowi?,
- Czy składki na ubezpieczenie społeczne, podatek zostały uiszczone?
- Czy w ramach wynagrodzenia przedstawionego jako koszt kwalifikowany osoba nie wykonuje innych zadań nie związanych z funduszami strukturalnymi – zakres obowiązków)?,

3.2 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego protokołu.

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia prawidłowości stosowania procedur zamówień publicznych.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego protokołu.

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

3.4 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego protokołu.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono czy badany projekt korzysta z pomocy publicznej oraz sprawdzono tą pomoc pod kątem jej notyfikacji?

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego protokołu.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono:

- Czy wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne:
 - a) zostały uwzględnione w porozumieniu o dofinansowanie,
 - b) były integralnie związane z realizacją projektu?
- Czy w stosownych przypadkach, jeżeli operacja otrzymuje współfinansowanie w ramach EFRR (POPT), beneficjent poinformował uczestników operacji, że została ona wybrana w ramach programu operacyjnego współfinansowanego z EFRR, tj.:
 - a) czy wszystkie dokumenty i materiały informacyjno-promocyjne odnoszące się do realizowanego projektu zawierają emblemat Unii Europejskiej spełniający normy graficzne określone w załączniku I do Rozporządzenia 1828 i odniesienie słowne do Unii Europejskiej, odniesienie słowne do EFRR, logo PO PT?

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty opisane w pkt I.1. niniejszego protokołu.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono:

- Czy projekt jest zgodny z zasadami wyeliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn?
- Czy projekt jest zgodny z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego?
- Czy projekt jest zgodny z zasadami polityki zatrudnienia?

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi dokumenty opisane w pkt I.1. niniejszego protokołu.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono:

- Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi w pełnej zatwierdzonej przez IZ POPT wysokości, najszybciej i w całości?

III. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

W ramach projektu sfinansowane zostały koszty wynagrodzeń pracowników Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska (GDOŚ) i Regionalnych Dyrekcji Ochrony Środowiska (RDOŚ) – w tym stanowisk kierowniczych – proporcjonalnie do zaangażowania procentowego w zadania związane z przedsięwzięciami planowanymi do realizacji przy wsparciu funduszy pomocowych UE oraz z zagadnieniami związanymi z siecią ENEA. Procentowe zaangażowanie określone zostało na podstawie kart czasu pracy, w przypadku części stanowisk w przypadku, których istnieje możliwość określenia stałego zaangażowania w zadania związane z projektami współfinansowanymi ze środków europejskich tylko na podstawie opisów stanowisk pracy.

Ponadto w ramach badanego projektu zaplanowano również sfinansowanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników wykonujących zadania kwalifikowalne w 2010 roku, a także przyznanie dodatków zadaniowych, w tym również dla pracowników GDOŚ i RDOŚ odpowiedzialnych za realizację i obsługę projektu pomocy technicznej.

W dniu **15 lutego 2011 r.** zostało zawarte pomiędzy Instytucją Zarządzającą Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna 2007 – 2013 – reprezentowaną przez Dyrektora Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej w MRR a Generalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska porozumienie Nr UDA.POPT.01.01.00-00-217/11-00 o dofinansowanie projektu ze środków EFRR w ramach POPT 2007-2013.

Całkowita wartość projektu wynosi 21 000 000,00 PLN, w tym całkowite wydatki kwalifikowane wynoszą 7 822 000,00 PLN. Instytucja Zarządzająca przyznała Beneficjentowi na realizację projektu dofinansowanie w maksymalnej kwocie **6 448 700,00 PLN**.

Okres realizacji projektu ustalono na:

- rozpoczęcie realizacji: **01.01.2011 r.**
- zakończenie realizacji: **31.12.2011 r.**

Ponadto w związku z refundowaniem kosztów wynagrodzenia pracowników Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska (GDOŚ) oraz 16 Regionalnych Dyrekcji Ochrony Środowiska (RDOŚ) - Generalny Dyrektor Ochrony Środowiska (GDOŚ) zawarł z Dyrektorami Regionalnych Dyrekcji Ochrony Środowiska Porozumienia o współpracy, z których wynika, iż:

GDOŚ udzieli RDOŚ wsparcia finansowego w celu wykonywania zadań związanych z zagadnieniami obszarów *Natura 2000* oraz ocen oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięć planowanych do realizacji przy wsparciu funduszy pomocowych Unii Europejskiej.

GDOŚ zobowiązuje się do przekazywania RDOŚ środków w wysokości do 100% wydatków kwalifikowanych ponoszonych przez RDOŚ w ramach poszczególnych projektów.

RDOŚ zobowiązuje się do realizacji projektów w sposób niewykraczający poza ramy określone każdorazowo we wniosku o dofinansowanie projektu składanym przez GDOŚ do Instytucji.

W zakresie objętym czynnościami audytowymi stwierdzono, że:

- w ramach badanego projektu zostały zakwalifikowane wydatki:
 - związane z kosztami wynagrodzeń (tj. m.in.: płaca zasadnicza, dodatki funkcyjne, dodatki stażowe, wynagrodzenie chorobowe, dodatki zadaniowe, dodatki za stopień służbowy) pracowników GDOŚ i RDOŚ zajmujących się zagadnieniami obszarów NATURA 2000 oraz ocen oddziaływania na środowisko, a także pracowników zajmujących się obsługą projektów realizowanych w ramach POPT,
 - miesięczne i kwartalne nagrody pracowników ujęte w II kwartale 2011 roku, w tym nagroda specjalna za realizację zadań dotyczących POiŚ,
- Beneficjentem jest Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska (organ administracji rządowej) zajmujący się zagadnieniami obszarów NATURA 2000 oraz ocen oddziaływania na środowisko – Biuro Dyrektora Generalnego Urzędu GDOŚ,
- miejscem realizacji projektu jest siedziba GDOŚ oraz 16 jednostek RDOŚ zlokalizowanych na terenie całego kraju,
- maksymalny udział środków UE w wydatkach kwalifikowanych został ustalony do wysokości nie więcej niż 85% całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu, tj. 6 648 700,00 PLN,
- Beneficjent zobowiązał się do wydatkowania na realizację projektu wkładu własnego w wysokości 1 173 300,00 PLN,
- całkowite wydatki kwalifikowane poniesione przez Beneficjenta i wykazane w badanym wniosku o płatność wyniosły 1 661 206,19 PLN
- ujęte w badanym wniosku o płatność Nr WNP.01.01.00-00-217/11-02 wydatki dotyczą kosztów wynagrodzeń i nagród kwartalnych oraz specjalnych pracowników GDOŚ i RDOŚ poniesionych w okresie od 01 kwietnia do 30 czerwca 2011 r.,

562

- realizacja projektu zakończyła się w dniu 31.12.2011 r. W trakcie realizacji projektu zostały pokryte koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników GDOŚ i RDOŚ zajmujących się zagadnieniami obszarów NATURA 2000 oraz ocen oddziaływania na środowisko poniesione w okresie od dnia 01.01.2011 r. do dnia 31.12.2011 r.

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

W dniu 15.09.2011 r. Beneficjent złożył w Departamencie Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej MRR (IZ POPT) poprawiony wniosek o płatność pośrednią za II kwartał 2011 r. o Nr WNP.POPT.01.01.00-00-217/11-02 na kwotę wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem **1 661 206, 19 PLN**.

Zadeklarowane przez Beneficjenta w badanym wniosku o płatność wydatki dotyczyły rozliczenia kosztów wynagrodzeń za II kwartał 2011 r. pracowników GDOŚ i RDOŚ proporcjonalnie do zaangażowania procentowego w zadania kwalifikowane oraz wypłacenia nagród okresowych i specjalnych poszczególnym pracownikom.

Wykazane w badanym wniosku o płatność wydatki zostały potwierdzone m.in.:

a) zestawieniem potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi oraz rozliczeniem środków finansowych związanych z zatrudnieniem:

Lp.	nr dokumentu	kwota netto PLN	kwota wydatków kwalifikowanych
1.	POPT/GDOŚ/2/2011/1	428 805,70	218 757,50
2.	POPT/RDOŚ/BI/2/2011/1	402 026,81	72 957,50
3.	POPT/RDOŚ/BY/2/2011/1	503 501,30	108 964,17
4.	POPT/RDOŚ/GO/2/2011/1	229 334,79	103 525,77
5.	POPT/RDOŚ/KA/2/2011/1	285 176,64	54 413,18
6.	POPT/RDOŚ/KI/2/2011/1	417 883,99	142 030,43
7.	POPT/RDOŚ/LU/2/2011/1	343 560,39	76 717,22
8.	POPT/RDOŚ/LO/2/2011/1	381 531,22	96 885,67
9.	POPT/RDOŚ/OL/2/2011/1	279 781,41	79 680,14
10.	POPT/RDOŚ/OP/2/2011/1	199 654,55	72 382,60
11.	POPT/RDOŚ/PO/2/2011/1	448 645,55	65 844,71
12.	POPT/RDOŚ/SZ/2/2011/1	260 167,18	104 912,60
13.	POPT/RDOŚ/WR/2/2011/1	411 622,42	129 022,97
14.	POPT/RDOŚ/WA/2/2011/1	531 665,39	88 598,65
15.	POPT/RDOŚ/GD/2/2011/2	311 021,77	82 270,58
16.	POPT/RDOŚ/RZ/2/2011/2	350 210,54	74 164,85
17.	POPT/RDOŚ/KR/2/2011/2	602 809,10	90 077,65
RAZEM:		6 441 398,75	1 661 206,19

b) wyciągami z ewidencji księgowej dla paragrafów wydatków:

- 4028 – wynagrodzenia członków służby cywilnej – wkład UE,
- 4029 - wynagrodzenia członków służby cywilnej – wkład krajowy,
- 4048 – dodatkowe wynagrodzenia roczne „trzynastki” – wkład UE,
- 4049 - dodatkowe wynagrodzenie roczne „trzynastki” – wkład krajowy,

- 4118 – składki na ubezpieczenie społeczne – wkład UE,
 - 4119 – składki na ubezpieczenie społeczne – wkład krajowy
 - 4128 – składki na Fundusz Pracy – wkład UE,
 - 4129 – składki na Fundusz Pracy – wkład krajowy
- c) Zestawieniami potwierdzającymi poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi za II kwartał 2011r.,
- d) Oświadczeniami Dyrektora Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska oraz Dyrektorów Regionalnych Dyrekcji Ochrony Środowiska dot. kwalifikowalności wynagrodzeń pracowników
- e) Rozliczeniami środków finansowych związanych z zatrudnianiem za II kwartał 2011r.,
- f) miesięcznymi kartami czasu pracy,
- g) Dokumentacją księgową dot. ewidencjonowania kosztów wynagrodzeń i pochodnych (obroty kont – pozycje księgowe),
- h) opisami stanowisk pracy współfinansowanych ze środków pomocy technicznej Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013,
- i) listami płac pracowników zatrudnionych na ww. stanowiskach za II kwartał 2011r.,
- j) imiennymi raportami miesięcznymi o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach dla ZUS (druki ZUS P RCA),
- k) wyciągami bankowymi potwierdzającymi dokonywanie płatności na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, właściwych Urzędów Skarbowych i pracowników wykonujących zadania kwalifikowalne,
- l) decyzjami Dyrektorów RDOŚ dot. przyznawania poszczególnym pracownikom nagrody specjalne, na podstawie wydawanych Zarządzeń wewnętrznych,
- m) zaktualizowanymi w ciągu realizacji projektu opisami stanowiska pracy współfinansowanymi ze środków pomocy technicznej POPT 2007 – 2013 nie ujętymi we wniosku o dofinansowanie projektu przekazanymi do IZ POPT, na których zatrudnieni są pracownicy, których wynagrodzenie rozliczane jest w ramach danego kwartału.

Ponadto stwierdzono, że:

- wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność zostały poniesione przez podmiot (Generalną Dyrekcję Ochrony Środowiska – jednostkę budżetową będącą dysponentem II i III stopnia środków budżetowych w części budżetowej 41 – środowisko), z którym Instytucja Zarządzająca POPT podpisała w dniu 15.02.2011 r. porozumienie Nr UDA.POPT.01.01.00-00-217/11-00 o dofinansowanie projektu,
- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany wniosek o płatność, tj. zestawień potwierdzających poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników GDOŚ i 16 RDOŚ, zaktualizowanych opisów stanowisk pracy, list płac dotyczących GDOŚ, miesięcznych kart czasu pracy, wyciągów z ewidencji księgowej, decyzji Dyrektorów RDOŚ dot. przyznawania nagród oraz innej dokumentacji wspierającej,
- wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały zaksięgowane w ramach paragrafów 402, 411, 412 z odpowiednią cyfrą „8” i „9” w systemach informatycznych m.in. Quorum F-K firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. w przypadku GDOŚ. Na okazanych dokumentach można zidentyfikować datę utworzenia zapisu, kwotę wydatku, opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej, datę i sposób płatności,
- Generalny Dyrektor Ochrony Środowiska wprowadził w jednostce „Zasady (polityki) rachunkowości oraz procedury obiegu i kontroli dokumentów finansowo

- księgowych w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska”, które stanowią załącznik do Zarządzenia Nr 24 Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 17.08.2010 r.,
- ww. Zarządzeniem wprowadzono konta niezbędne do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich, tj.:
 - 130 – rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki,
 - 138 – rachunek środków europejskich,
 - 223- rozliczenie wydatków budżetowych,
 - 227- rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich,
 - 400 – koszty rodzajowe działalności bieżącej jednostki budżetowej,
- wnioski o dofinansowanie, porozumienie w sprawie dofinansowania projektu, wnioski o płatność wraz z dokumentacją wspierającą przechowywane są w oddzielnych oznakowanych segregatorach w Wydziale Spraw Pracowniczych Biura Dyrektora Generalnego Urzędu w GDOŚ. Dokumentacja związana z realizacją badanego projektu będzie przechowywana przez okres trzech lat od zamknięcia POPT 2007 – 2013 (§ 8 porozumienia o dofinansowaniu projektu).

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

3.1 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

Czynnościami audytowymi objęto wydatki kwalifikowane zadeklarowane we wniosku o płatność pośrednią Nr WNP.POPT.01.01.00-00-217/11-02 za okres do 30.06.2011 r. na całkowitą kwotę wydatków kwalifikowanych **1 661 206,19 zł** i zatwierdzone przez IZ POPT MRR w dniu 29.09.2011 r.

W ramach badanego wniosku o płatność:

- a) całkowita kwota wydatków objętych wnioskiem wyniosła – 6 441 398,75 zł,
- b) kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem – 1 661 206,19 zł,
- c) kwota wydatków, w odniesieniu do których oblicza się wkład UE wyniosła: 1 661 206,19 zł,
- d) kwota wydatków kwalifikowanych odpowiadająca dofinansowaniu z UE (EFRR): wyniosła **1 412 025,26 zł** (85% wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem o płatność),
- e) kwota wydatków kwalifikowanych odpowiadająca dofinansowaniu z budżetu krajowego: 249 180,93 zł (15% wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem o płatność).

Beneficjent w badanym wniosku o płatność ujął w wydatkach kwalifikowanych wydatki związane z rozliczeniem kosztów wynagrodzeń za II kwartał 2011 r. pracowników GDOŚ i RDOŚ proporcjonalnie do zaangażowania procentowego w zadania kwalifikowane oraz wypłacenia nagród okresowych i specjalnych poszczególnym pracownikom zajmujących się zagadnieniami obszarów NATURA 2000 oraz ocen oddziaływania na środowisko, a także pracowników zajmujących się obsługą projektów realizowanych w ramach POPT 2007-2013.

W obszarze kwalifikowalności szczególną analizą objęto wynagrodzenia dotyczące 30 losowo wybranych pracowników GDOŚ oraz RDOŚ wykazane we wniosku o płatność POPT.01.01.00-00-217/11-02.

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że w badanym wniosku o płatność poniesione wydatki dotyczyły:

- wynagrodzeń netto przewidzianych dla zajmowanych stanowisk pracy,
- wynagrodzenia chorobowego płaconego przez pracodawcę,
- dodatku zadaniowego,
- dodatku służby cywilnej,
- dodatku za wieloletnią pracę,
- składek na: ubezpieczenia społeczne, fundusz zdrowia i fundusze pozaubezpieczeniowe,
- nagród i premii przewidzianych w Regulaminie Pracy Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska oraz *Regulaminie przyznawania nagród pieniężnych pracownikom Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska oraz regulacji wewnętrznych w RDOŚ.*

Dane wykazane we wniosku o płatność wynikają z załączonych do niego zestawień sporządzanych w formie arkusza kalkulacyjnego Excel pn. *Rozliczenie środków finansowych związanych z zatrudnieniem*, za II kwartał 2011 r.

Beneficjent nie ujął w wydatkach kwalifikowanych wydatków związanych z przygotowaniem projektu. Ponadto z wydatków kwalifikowanych wykluczono wydatki poniesione na: świadczenia finansowane ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, składek na PFRON, odpraw emerytalno – rentowych, nagród jubileuszowych, zasiłków chorobowych, zasiłków finansowanych z budżetu państwa (zasiłek pielęgnacyjny, zasiłek rodzinny), zasiłków finansowane ze środków ZUS (np. zasiłek rehabilitacyjny, macierzyński, opiekuńczy oraz wyrównawczy), kosztów badań okresowych, kosztów badań wstępnych, dopłat do okularów, kosztów usług zdrowotnych.

Kwota środków finansowych zaliczana do kosztów kwalifikowanych (tj., m.in.: płaca zasadnicza, dodatek stażowy, dodatek zadaniowy, nagrody, składka pracodawcy na fundusz emerytalny, rentowy, wypadkowy oraz fundusz pracy) zgodna jest z kwotą wykazaną na liście płac.

Przy wyliczaniu podstawy do naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczek na podatek dochodowy uwzględniano limity procentowe wynikające z obowiązujących w 2011 roku stawek.

Środki finansowe z tytułu:

- wynagrodzeń i nagród zostały wypłacone pracownikom w II kwartale 2011 roku,
- składek na ubezpieczenie społeczne, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,

zostały uiszczone, co potwierdzono okazanymi przelewami bankowymi.

Ponadto w trakcie audytu stwierdzono, iż GDOŚ pismem z dnia 20.12.2011r. przesłał do IZ POPT MRR (wraz z korektą III wniosku o płatność) informację o błędnie wykazanymi przez RDOŚ w Szczecinie składkami na Fundusz Pracy w okresie styczeń

5 m

- wrzesień 2011r. Powyższe spowodowało pomniejszenie wartości wydatków kwalifikowanych wykazanych we wniosku o płatność, w tym:
 - za I kwartał 2011 r. na kwotę 165,50 zł,
 - za II kwartał 2011 r. na kwotę 429,09 zł.

W dniu 17.01.2012 r. IZ POPT MRR przesłało do Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego Urzędu GDOŚ „Informację dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku Beneficjenta o płatność”, z której wynika m.in., iż wniosek o płatność Nr 2 został poddany rekwalfikacji, w wyniku czego rozliczono kwotę w wysokości **1 660 771,10 zł** wydatków w ramach POPT 2007-2013. Powyższa kwota wynika z pomniejszenia z pierwotnie zatwierdzonego wniosku przez IZ POPT wniosku o płatność o kwotę 429,09 zł, ze względu na nienależnie naliczone składki na Fundusz Pracy.

W wyniku rekwalfikacji IZ POPT MRR dokonała korekty badanego wniosku o płatność w pozycjach:

- a) kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem – 1 660 777,10,
- b) kwota wydatków, w odniesieniu do których oblicza się wkład UE: 1 660 777,10 zł
- c) kwota wydatków kwalifikowanych odpowiadająca dofinansowaniu z UE (EFRR): wyniosła **1 411 660,53** (85% wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem o płatność)
- d) kwota wydatków kwalifikowanych odpowiadająca dofinansowaniu z budżetu krajowego: 249 116,57

3.2 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

Badany projekt dotyczy finansowania kosztów wynagrodzeń pracowników GDOŚ i RDOŚ zajmujących się zagadnieniami obszarów NATURA 2000 oraz ocen oddziaływania na środowisko, a także pracowników zajmujących się obsługą projektów realizowanych w ramach POPT.

Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska jako Beneficjent - zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych do umów z zakresu prawa pracy nie stosuje przedmiotowej ustawy.

3.3 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Badany projekt dotyczy finansowania kosztów wynagrodzeń pracowników GDOŚ i RDOŚ zajmujących się zagadnieniami obszarów NATURA 2000 oraz ocen oddziaływania na środowisko, a także pracowników zajmujących się obsługą projektów realizowanych w ramach POPT.

3.4 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska jest centralnym organem administracji rządowej działającej na podstawie ustawy z dnia 03 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa

w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. Nr 199, poz. 1227) oraz Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 12.11.2008 r. w sprawie nadania statutu Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska (Dz. U. Nr 202, poz. 1250) – podlegająca bezpośrednio ministrowi właściwemu do spraw środowiska.

Przyznane przez Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego dofinansowanie w maksymalnej kwocie 6 648 700, 00 PLN, stanowiących nie więcej niż 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych na realizację projektu *Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska oraz Regionalnych Dyrekcji Ochrony Środowiska w 2011 roku* – nie jest obciążone występowaniem pomocy publicznej, jako że Beneficjent nie wykorzystuje zasobów pozyskanych w ramach projektu do prowadzenia działalności wykonywanej na warunkach konkurencji.

3.5 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

Badany projekt dotyczy finansowania kosztów wynagrodzeń pracowników GDOŚ i RDOŚ zajmujących się zagadnieniami obszarów NATURA 2000 oraz ocen oddziaływania na środowisko, a także pracowników zajmujących się obsługą projektów realizowanych w ramach POPT.

Wydatki związane z działaniami informacyjno promocyjnymi nie zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych badanego wniosku.

W wyniku analizy okazanych „Opisów stanowisk pracy współfinansowanych ze środków pomocy technicznej Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013” ustalono, iż na przedmiotowych opisach Beneficjent ujął informację, iż: „Stanowisko pracy jest stale bądź okresowo współfinansowane przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013”. Ponadto na ww. dokumentach oraz na okazanych do audytu „Kartach czasu pracy” widnieje logotyp Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007 -2013 – Narodowa Strategia Spójności, flaga Unii Europejskiej wraz z odniesieniem słownym do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

W pkt. 13 opisu stanowiska zawarte jest również oświadczenie o kwalifikowalności wynagrodzenia. Pracownicy składając podpis na ww. dokumencie potwierdzają zapoznanie się z opisem stanowiska pracy, a tym samym informacją o współfinansowaniu stanowiska pracy ze środków pomocy technicznej POPT 2007-2013.

3.6 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska oraz 16 Regionalnych Dyrekcji Ochrony Środowiska pełnią rolę beneficjenta Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 – jako organy administracji rządowej zajmujące się zagadnieniami obszarów NATURA 2000 oraz ocen oddziaływania na środowisko.

Zatrudnienie pracowników Korpusu Służby Cywilnej odbywa się na podstawie ustawy o służbie cywilnej. W przypadku stanowisk kierowniczych zasady zatrudniania oraz

wymagane kompetencje zostały uregulowane w ustawie z dnia 03.10.2008 r. *o udostępnieniu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz ocenach oddziaływania na środowisko* (Dz. U. 2008 Nr 199, poz. 1227 z późn. zm.).

Przy rekrutacji nowych pracowników GDOŚ nie prowadzi działań zmierzających do dyskryminacji ze względu na płeć, rasę pochodzenie etniczne, niepełnosprawność, wiek, orientację seksualną, religię lub światopogląd. W trakcie naboru pracowników GDOŚ zaprasza do udziału w konkursach również osoby niepełnosprawne.

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

Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska, jako jednostka budżetowa, nie otrzymuje fizycznie na swoje konta refundacji za poniesione wydatki. Środki w formie refundacji wpływają z Komisji Europejskiej na rachunek zarządzany przez Ministra Finansów, a następnie przekazywane są bezpośrednio na rachunek dochodów budżetu państwa. Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, jako IZ POPT 2007-2013, przesłał w dniu 29.09.2011 r. do Dyrektora Generalnego GDOŚ „*Informację dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku Beneficjenta o płatność*”, w którym zawarto informację o weryfikacji wniosku nr POPT.01.01.00-00-217/1 w ramach, którego rozliczono kwotę 1 661 206,19 zł wydatków w ramach POPT 2007-2013.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że:

- w dniu 24.08.2010 r. GDOŚ przesłał do Departamentu Ekonomicznego Ministerstwa Środowiska (MŚ) formularze planistyczne budżetu na rok 2011 r. uwzględniające m.in. limity wydatków na realizację POPT 2007 – 2013 w wysokości 6 648 000 zł, w tym współfinansowanie w UE w wysokości 1 211 000 zł,
- w dniu 10.01.2011 r. GDOŚ zwrócił się do MŚ z wnioskiem o przyznanie środków na wynagrodzenie z rezerwy celowej budżetu państwa na zmiany organizacyjne i nowe zadania w roku 2011 w wysokości 6 303 000 na sfinansowanie 68 etatów,
- Minister Środowiska w dniu 17.02.2011 r. poinformował GDOŚ o kwotach dochodów i wydatków ujętych w ustawie budżetowej na 2011 rok, z której wynika, iż na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE na POPT 2007-2013 zagwarantowano kwotę na wynagrodzenia w kwocie 1 229 000 zł,
- w dniu 19.04.2011 r. GDOŚ otrzymał pismo informujące o zwiększeniu w planie wydatków budżetu państwa na 2011 rok o kwotę 5 795 993 zł na sfinansowanie wynagrodzeń pracowników (68 etatów) zatrudnionych w RDOŚ,
- w dniu 19.09.2011 r. GDOŚ złożył uzupełniony wniosek o płatność pośrednią za II kwartał 2011 r. o Nr WNP.POPT.01.01.00-00-217/11-02 na kwotę wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem **1 661 206, 19 PLN**.

Pismem z dnia 20.12.2011 r. GDOŚ poinformował IZ POPT MRR o błędnie wykazanych w badanym wniosku o płatność przez RDOŚ w Szczecinie w wydatkach kwalifikowanych kwoty wysokości **429,09 zł** z prośbą o dokonanie rekwalifikacji wydatków.

W dniu 17.01.2012 r. IZ POPT MRR przesłało do Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego Urzędu w GDOŚ „*Informację dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji*

wniosku Beneficjenta o płatność”, z której wynika m.in., iż wniosek o płatność Nr 2 został poddany rekwalfikacji, w wyniku czego rozliczono kwotę w wysokości **1 660 771,10 zł** wydatków w ramach POPT 2007-2013. Powyższa kwota wynika z pomniejszenia z pierwotnie zatwierdzonego wniosku przez IZ POPT wniosku o płatność o kwotę 429,09 zł, ze względu na nienależnie naliczone składki na Fundusz Pracy.

Pismem z dnia 26.01.2012 r. (znak: BDG-WSP.081.1.2012.sk) IZ POPT 2007 – 2013 MRR poinformowało GDOŚ, kwota wynikające z autokorekty zostały uznane przez IZ POPT za nieprawidłowości w rozumieniu art. 2 pkt 7 Rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006 , w związku z czym pomniejszeniu uległa wartość wydatków kwalifikowanych w projekcie, która po zmianie wynosi **7 819 704,19 zł**. Odpowiednio powiększeniu uległa kwota wydatków niekwalifikowalnych w projekcie, która po zmianie wyniosła 13 180 295,09 zł. Całkowita wartość projektu nie uległa zmianie i wynosi 21 000 000,00 zł.

Dokumentacja, w wersji elektronicznej, związana z badanym projektem, w tym wniosek o dofinansowanie projektu WND.POPT.01.01.00-00-217/11 wraz z informacją o wyniku weryfikacji wniosku o dofinansowanie z dnia 07.02.2011 r., Porozumienie o dofinansowaniu projektu UDA.POPT.01.01.00-00-217/11-00 z dnia 15.02.2011 r., wniosek o płatność pośrednią WNP.POPT.01.01.00-00-217/11-02, Informacja dla Beneficjenta o weryfikacji wniosku o płatność z dnia 29.09.2011 r., pismo z dnia 20.12.2011 r. w sprawie korekty wniosku o płatność – stanowi **załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

..... *Bez uwag*

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska, ul. Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa.

W związku z faktem, iż GDOŚ jest w posiadaniu dokumentacji związanej z badanym projektem - załączniki zostały sporządzone w 1 egzemplarzu i załączone do akt sprawy nr MF-DO-POPT-31/2012/W2E3/722/24/12, które znajdują się w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Warszawie.

Wykaz załączników:


Nr załącznika	Treść
Załącznik Nr 1	Dokumentacja (wersja elektroniczna) związana z badanym projektem, w tym wniosek o dofinansowanie projektu WND.POPT.01.01.00-00-217/11 wraz z informacją o wyniku weryfikacji wniosku o dofinansowanie z dnia 07.02.2011r., Porozumienie o dofinansowaniu projektu UDA. POPT.01.01.00-00-217/11-00 z dnia 15.02.2011 r., wniosek o płatność pośrednią WNP. POPT.01.01.00-00-217/11-02,

	Informacja dla Beneficjenta o weryfikacji wniosku o płatność z dnia 29.09.2011 r., pismo z dnia 20.12.2011 r. w sprawie korekty wniosku o płatność .
--	--

Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska
ul. Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa
NIP 7010161052

Główny Specjalista
w Wydziale Spraw Pracowniczych
05.09.2012 r. S.K.R.
Sebastian Kmiecik

INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ


mgr Agnieszka Czarnota

