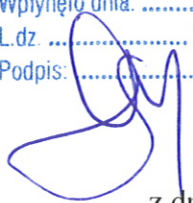


Olsztyn, 22 maja 2015 r.

CFE-IV.804.4.5.2015

Urząd Marszałkowski Województwa  
Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie  
KANCLARIA OGÓLNA

SEKRETARIAT WARMIŃSKO-MAZURSKIEJ  
AGENCJI ROZWOJU REGIONALNEGO S.A.  
W OLSZTYNIE

Wpłynęło dnia: 2015-05-22  
L.dz. .... Liczba zał. ....  
Podpis: 

Wpłynęło 22.05.2015

Pan Gustaw Marek Brzezina

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA  
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Stosownie do § 26 ust. 1 zarządzenia Nr 53 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 6 marca 2012 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie, ul. Emilii Plater 1, 10-562 Olsztyn oraz w Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie, Plac Generała Józefa Bema 3, 10-516 Olsztyn.

W okresie objętym kontrolą Marszałkiem Województwa Warmińsko-Mazurskiego był Pan Jacek Protas, a od 12 grudnia 2014 r. Pan Gustaw Marek Brzezina (Uchwała Nr II/3/14 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 12 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego).

Stanowiska w poszczególnych instytucjach zajmowali:

Dorota Kopeć – Zastępca Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie,

Pani Bożena Cebulka – Prezes Zarządu Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie do 14.08.2014 r. (Uchwała Nr 12/2014 Rady Nadzorczej Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego z dnia 14 sierpnia 2014 r.), a od 14.08.2014 r. Pan Włodzimierz Szelażek (akt powołania Uchwała Nr 13/2014 Rady Nadzorczej Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie z dnia 14 sierpnia 2014 r.).

Pani Joanna Kruszewska-Papuszka – Członek Zarządu Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie, Dyrektor Wydziału Regionalnej Instytucji Finansującej w Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie,

Anna Rudzińska – Dyrektor Wydziału Finansowo-Księgowego w Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie do 19.03.2014 r., a od 20.03.2014 r. na tym stanowisku jest pani Irena Gajewska.

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie:

Zenon Lorek – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale programu ZPORR i INTERREG, legitymujący się dowodem osobistym Nr AWE 288749 wydanym przez Prezydenta Miasta Olsztyn oraz pisemnym upoważnieniem Nr FK-VI.0030.413.2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r. – przewodniczący zespołu,

*Kamilla Duk* – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale programu ZPORR i INTERREG, legitymująca się dowodem osobistym Nr ATT 585154 wydanym przez Burmistrza Miasta Barczewo oraz pisemnym upoważnieniem do kontroli Nr FK-VI.0030.412.2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r. – członek zespołu.

Termin kontroli: 5 maja – 6 maja 2015 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją:

- nr 10/2014 w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego,
- nr 55 w Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji przez Warmińsko-Mazurską Agencję Rozwoju Regionalnego S.A z siedzibą w Olsztynie pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: rok 2014.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami).

**Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostek kontrolowanych ocenia się pozytywnie.**

Kontrolę przeprowadzono w dwóch jednostkach, tj. Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie w Departamencie Polityki Regionalnej odpowiedzialnym za przekazywanie i rozliczanie otrzymanej dotacji i w Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie jako jednostce bezpośrednio realizującej zadania związane z zamykaniem ZPORR.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski, za pośrednictwem Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego, przekazywał dotację celową dla Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie na realizację zadań związanych z zamykaniem ZPORR. Wysokość dotacji zgodnie z Ustawą budżetową na 2014 r. wyniosła 50 000 zł, w tym wydatki na wynagrodzenia dla 5,66 osób (średnioroczne zatrudnienie) w wymiarze 0,75 etatu (średnioroczne) wraz z pochodnymi 50 000 zł.

Kwota dotacji, zgodnie z harmonogramem, sporządzonym przez Warmińsko-Mazurską Agencję Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie została przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki przekazana w całości do końca 2014 r. w 10 transzach.

Terminy przekazywania transz dotacji zestawione są na wydruku otrzymanym z Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, stanowiącym **załącznik nr 1** do dokumentacji pokontrolnej.

W Urzędzie Marszałkowskim zakres kontroli dotyczył procesu przekazywania przyznanej dotacji do Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie i jej rozliczania.

W Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie kontrola objęła prawidłowość wykorzystania przyznanej dotacji i jej rozliczanie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w obu jednostkach ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

- Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 28 grudnia 2004 r. zawarł z Warmińsko-Mazurską Agencją Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie *Umowę o przekazanie środków na pokrycie kosztów, poza Pomocą Techniczną ZPORR, związanych z wdrażaniem Działań 2.5, 2.6, 3.4 ZPORR*. Aneks nr 15 z dnia 25 marca 2014 r. do wymienionej umowy dotyczył przekazywania środków w 2014 r.

Zakres umowy obejmował między innymi zobowiązanie samorządu do przekazywania środków wg harmonogramu, stanowiącego załącznik nr 2 do aneksu w łącznej kwocie 50 000 zł, na wynagrodzenia pracowników w wymiarze 0,75 etatu (średniorocznie) oraz zobowiązanie Agencji do wykorzystania otrzymanych środków wyłącznie na cel wskazany w umowie oraz do miesięcznego składania samorządowi województwa dokumentów potwierdzających poniesione wydatki do 15 dnia następnego miesiąca.

#### Realizacja umowy

Przekazywanie przez Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego przyznanej dotacji celowej Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie na realizację zadań związanych z zamykaniem ZPORR odbywało się według następującej procedury:

- Departament Finansów i Skarbu pisemnie powiadamiał Departament Polityki Regionalnej o wpływie środków na rachunek urzędu,
- Departament Polityki Regionalnej po weryfikacji otrzymanych dokumentów przekazywał do Departamentu Finansów i Skarbu dyspozycję przekazania środków na dotację do Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie.

Potwierdzeniem terminowego przekazywania dotacji jest przedłożony przez Departament Polityki Regionalnej dokument stanowiący **załącznik nr 2** do dokumentacji pokontrolnej.

Nr transzy	Data wpływu środków do UM w Olsztynie	Kwota w PLN	Data wpływu do DPR UM pisma z DFiS o wpływie środków	Data przekazania przez DPR dyspozycji do DFiS	Data przekazania przez DFiS środków do W-MARR S.A.	Ilość dni na przekazanie
I	24.03.2014 r.	12 600	25.03.2014 r.	27.03.2014 r.	28.03.2014 r.	1 dzień
II	23.04.2014 r.	4 200	24.04.2014 r.	25.04.2014 r.	29.04.2014 r.	4 dni
III	21.05.2014 r.	4 200	22.05.2014 r.	26.05.2014 r.	27.05.2014 r.	1 dzień
IV	25.06.2014 r.	4 200	26.06.2014 r.	30.06.2014 r.	30.06.2014 r.	0 dni
V	24.07.2014 r.	4 200	25.07.2014 r.	30.07.2014 r.	31.07.2014 r.	1 dzień
VI	22.08.2014 r.	4 200	25.08.2014 r.	27.08.2014 r.	01.09.2014 r.	5 dni
VII	23.09.2014 r.	4 200	24.09.2014 r.	29.09.2014 r.	29.09.2014 r.	0 dni
VIII	24.10.2014 r.	4 200	27.10.2014 r.	29.10.2014 r.	30.10.2014 r.	1 dzień
IX	25.11.2014 r.	4 200	26.11.2014 r.	28.11.2014 r.	02.12.2014 r.	4 dni
X	12.12.2014 r.	3 800	15.12.2014 r.	24.12.2014 r.	29.12.2014 r.	5 dni
<b>Razem kwota</b>		<b>50 000</b>	<b>Średni czas przekazania dotacji</b>			<b>2,2 dni</b>

Terminy przekazywania dotacji są potwierdzone wyciągami bankowymi, które stanowią **załącznik nr 3** do dokumentacji pokontrolnej.

Z powyższej tabeli wynika, że czas przekazywania przez Departament Finansów i Skarbu dotacji celowej z Urzędu Marszałkowskiego do Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego wynosił średnio 2,2 dni kalendarzowe.

Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie, zgodnie z zawartą umową, terminowo przedkładała Departamentowi Polityki Regionalnej Urzędu Marszałkowskiego miesięczne sprawozdania finansowe z wykorzystania dotacji wraz z kopiami dowodów księgowych potwierdzającymi poniesione wydatki.

Według złożonych miesięcznych rozliczeń wykorzystanie dotacji przedstawia się następująco:

Sprawozdania za okres styczeń-grudzień 2014 r.	Koszty wynagrodzenia pracowników brutto	Data złożenia sprawozdania do Urzędu Marszałkowskiego
styczeń	4 071,49	14.02.2014 r.
luty	3 867,06	14.03.2014 r.
marzec	4 391,48	14.04.2014 r.
kwiecień	4 528,82	15.05.2014 r.
maj	4 319,79	16.06.2014 r.
czerwiec	4 319,79	15.07.2014 r.
lipiec	3 901,62	14.08.2014 r.
sierpień	3 925,51	15.09.2014 r.
wrzesień	3 640,73	15.10.2014 r.
październik	3 298,23	14.11.2014 r.
listopad	3 682,13	15.12.2014 r.
grudzień	6 052,97	15.01.2015 r.
<b>Ogółem</b>	<b>49 999,62</b>	-

Kwota przekazanej dotacji w 2014 roku wyniosła 50 000,00 zł, natomiast wykorzystanie 49 999,62 zł, w tym: kwota na wynagrodzenia 49 999,62 zł.

Jak wynika z wyższego zestawienia umowne terminy złożenia miesięcznych sprawozdań zostały przez Warmińsko-Mazurską Agencję Rozwoju Regionalnego zachowane.

Wydatki na wynagrodzenia poniesione w 2014 r. w łącznej kwocie 49 999,62 zł dotyczyły 6 osób zaangażowanych w zamykanie ZPORR, a ostatnie 4 miesiące roku 5 osób. Stopień wykorzystania tych środków w stosunku do przekazanych przez samorząd województwa wyniósł 99,99 %.

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 0,38 zł została w dniu 13 stycznia 2015 r. zwrócona na rachunek wydatków Urzędu Marszałkowskiego. Urząd Marszałkowski przekazał niewykorzystaną kwotę dotacji na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 26.01.2015 r.

Kontrola została przeprowadzona na próbie oryginalnej dokumentacji, wybranej losowo, dotyczącej wydatków na wynagrodzenia. Do próby wybrano dokumenty księgowe związane z poniesionymi wydatkami na wynagrodzenia, które zostały przedstawione w *Rozliczeniu wynagrodzeń za miesiąc maj 2014 r.*, wskazanych w **załączniku nr 4** do dokumentacji pokontrolnej.



W ramach tych wydatków kontroli poddano dokumentację potwierdzającą dokonanie płatności zaliczek na podatek dochodowy, a także wymaganych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz na fundusz pracy z tytułu wynagrodzeń osób zaangażowanych w realizację zadań związanych z zamykaniem ZPORR (deklaracje ZUS P DRA, ZUS RMUA, wyciągi bankowe). Kontrola potwierdziła ich prawidłowość.

#### **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:**

Nie stwierdzono.

#### **Uwagi i wnioski zespołu przeprowadzającego kontrolę**

1. Zespół kontrolny potwierdza zgodność kserokopii dokumentów dotyczących poniesionych wydatków, które zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym za okres od 1 października 2014 r. do 31 października 2014 r., przekazanym do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego Departamentu Polityki Regionalnej z oryginałami tych dokumentów znajdujących się w Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie.
2. Dokumenty będące przedmiotem oględzin są prawidłowe pod względem formalnym, nie noszą oznak przerabiania lub przeprawiania. Dokumenty finansowo-księgowo zawierają prawidłowe dekretacje i są identyczne z kopiami załączonymi do miesięcznych sprawozdań finansowych składanych do Samorządu Województwa (sprawdzono – miesiąc październik 2014 r. a dodatkowo miesiąc maj – dokumenty w załączeniu do dokumentacji pokontrolnej).
3. Stwierdza się, że dotacja została wykorzystana prawidłowo pod względem:
  - zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem;
  - zgodności wysokości wykorzystanej dotacji, w stosunku do stopnia realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do § 26 ust. 2 zarządzenia Nr 53 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 6 marca 2012 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Z up. WOJEWODY  
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO**

*Wiesława Kaszkowska*  
**ZASTĘPCA DYREKTORA**  
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

#### Do wiadomości:

Warmińsko-Mazurska  
Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie

**STARSZY INSPEKTOR  
WOJEWÓDZKI**

*Kamilla Duk*

**STARSZY INSPEKTOR  
WOJEWÓDZKI**

*mgr Zenon Lorek*

**KIEROWNIK ODDZIAŁU**

*Sylvia Jackowski*