

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZ

ul. Dr K. Marcinkowskiego-7

UKS04W3E:7112:2:1:2015.8

Paulina Wenderlich

Bydgoszcz, 22 lutego 2016 r.

22 02 2016
Wojewódzki Urząd Skarbowy w Bydgoszczy
Wzrost 24. UZ. 2016
P-997
PROTOKÓŁ

KUJAWSKO-POMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Bydgoszczy
Wydział Infrastruktury i Rozwoju
Wpłynęło 22. LUT. 2016
RKP-24127
WIR-9-1011
Nr

z czynności przeprowadzonych w dniach: 3, 4, 5, 8, 9, 10, 11, 22 lutego 2016 r., w:

Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim, Wydział Infrastruktury i Rozwoju,
Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji,
ul. Jagiellońska 3, 85-950 Bydgoszcz,
NIP: 5541007401

SEKRETARIAT
wpi. 23. 02. 2016
Nr DYRGEN P-278

w zakresie realizacji projektu:

Nazwa projektu: **Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w 2014 roku**

Numer projektu: **POPT.01.01.00-00-392/14**

Numer wniosku o płatność: **POPT.01.01.00-00-392/14-04**

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-POPT-319/2015 z dnia 17 sierpnia 2015 r., zmienionego Postanowieniem z dnia 3 września 2015 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 553 ze zm.).

Czynności przeprowadziły:

Krystyna Młodzik – inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 02206,
Helena Baranowska – starszy komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej 10511.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta, w Bydgoszczy przy ul. Jagiellońskiej 3.

Osoby obecne przy czynnościach audytowych ze strony Beneficjenta, które udostępniły dokumenty i udzielały wyjaśnień:

- Pan Krzysztof Smoczyk – Dyrektor Wydziału Infrastruktury i Rozwoju,
- Pani – Główny specjalista.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

Rejestracja pisma



WIR001028

1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 z 22.01.2014 r. wraz ze Szczegółowym opisem projektu,
- pismo z 07.02.2014 r. (DPT-I-82520-(406)-1-UW/14 333576/14) Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju Departament Programów Pomocowych o pozytywnej ocenie pod względem formalnym i merytorycznym wniosku o dofinansowanie realizacji projektu,
- porozumienie nr UDA-POPT.01.01.00-00-392/14-00 o dofinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013, zawarte 26.02.2014 r. wraz z upoważnieniem/ppełnomocnictwem dla Pana Marcina Kubiaka – Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju,
- wniosek beneficjenta o płatność nr za okres do 31.12.2014 r. (IV kwartał 2014 roku) POPT.01.01.00-00-392/14-04 wraz z zestawieniem potwierdzającym poniesienie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi oraz dokumentacją wspierającą:
 - listami wypłat wynagrodzeń za październik, listopad i grudzień 2014 r.,
 - listą płac „nagrody” z grudnia 2014 r. pracowników Wydziału Infrastruktury i Rozwoju i rozliczeniem tych wynagrodzeń, finansowanych z POPT 2007-2013 (grudzień 2014 r. – nagroda) wraz z uzasadnieniem przyznanych nagród za II półrocze 2014 roku i pismem z 08.12.2014 r. skierowanym do Dyrektora Generalnego Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (WIR.2150.1.2014),
 - rozliczeniem wynagrodzeń pracowników Wydziału Infrastruktury i Rozwoju finansowanych z POPT 2007-2013 (grudzień 2014 r. nagroda II wraz z listą płac „Nagrody grudzień”),
 - wyciągami bankowymi, potwierdzającymi zapłaty wynagrodzeń oraz składek ZUS: nr 76 i nr 207 z 24.10.2014 r., nr 214 z 04.11.2014 r., nr 228 z 25.11.2014 r., nr 233 z 02.12.2014 r., nr 89 z 10.12.2014 r., nr 246 z 19.12.2014 r., oraz nr 95 i nr 251 z 30.12.2014 r.,
- pismo z 30.01.2014 r. (BKO.II.2112.84.2014) Dyrektora Generalnego Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego skierowane do Pana _____, dot. przyznania dodatku zadaniowego w okresie od 01.01.do 31.12.2014 r. w wysokości 900,00 zł miesięcznie,
- pismo z 01.10.2014 r. (BKO.II.2112.490.2014) Dyrektora Generalnego Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego skierowane do Pana _____ i określenia miesięcznego wynagrodzenia, w tym dodatku zadaniowego na czas zajmowania ww. stanowiska w wysokości 1 000,00 zł miesięcznie,
- Zarządzenie Nr 22/2011 Dyrektora Generalnego Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy z dnia 20 grudnia 2011 roku, w sprawie ustalenia Regulaminu przyznawania nagród pracownikom z funduszu nagród Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy oraz Regulaminu przydziału nagród ze środków w ramach PO PT 2007-2013 oraz przyznanych na zamknięcie pomocy ZPORR 2004-2006 dla pracowników Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, dla których obowiązki związane są z realizacją zadań w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013 oraz w ramach Narodowego Planu Rozwoju na lata 2004-2006,
- umowy o pracę wraz z aneksami z 30.01.2014 r.,
- zakresy czynności, uprawnień i odpowiedzialności oraz opisy stanowisk pracy pracowników IPOC, obowiązujące w okresie IV kwartału 2014 roku,

- rozliczenia wynagrodzeń pracowników Wydziału Infrastruktury i Rozwoju, finansowanych z POPT 2007-2013 za październik, listopad i grudzień 2014 r.,
- Zarządzenie nr 146/2014 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 1 października 2014 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy,
- pismo Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju Departamentu Programów Pomocowych, nr DPT-V-82521-406-4-BSi/14 52298/15 z 26 lutego 2015 r. – informacja dla beneficjenta o zamknięciu projektu (poświadczenie zamknięcia pomocy).

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- spełnienie przez projekt kryteriów formalnych i merytorycznych określonych przez Komitet Monitorujący,
- zgodność realizacji projektu z porozumieniem o dofinansowaniu projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	POPT.01.01.00-00-392/14-04	376.548,78 zł

oraz:

- porozumienie o dofinansowaniu realizacji projektu z 26.02.2014 r.,
- listy płac i wyciągi bankowe, wymienione w punkcie I.1. niniejszego protokołu z czynności,
- zarządzenie Nr 14/2012 Dyrektora Generalnego Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 6 sierpnia 2012 r., w sprawie ustalenia polityki rachunkowości dla Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy – dysponenta III stopnia części budżetowej 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie,
- zapisy w rejestrze wydatków „Program operacyjny POPT 2007-2013”,
- zapisy na niżej wym. kontach analitycznych, dotyczące zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność wydatków:
 - 404 „wynagrodzenia program POPT”,
 - 405 „ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia program POPT”.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta dokumentów wspierających badany wniosek o płatność,
- ujęcie zadeklarowanych wydatków w ewidencji księgowej,
- sposób opisania dokumentów, potwierdzających poniesienie wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność.

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie realizacji projektu,
- porozumienie o dofinansowaniu projektu zawarte 26.02.2014 r.,

- badany wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w pkt. I.1. niniejszego protokołu,
- Regulamin przyznawania nagród pracownikom z funduszu nagród Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy oraz Regulaminu przydziału nagród ze środków w ramach PO PT 2007-2013 oraz przyznanych na zamknięcie pomocy ZPORR 2004-2006 dla pracowników Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, dla których obowiązki związane są z realizacją zadań w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013 oraz w ramach Narodowego Planu Rozwoju na lata 2004-2006, wprowadzony Zarządzeniem Nr 22/2011 Dyrektora Generalnego Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy z dnia 20 grudnia 2011 roku.

Ponadto, w dniu 11 lutego 2016 r. przyjęto wyjaśnienia Beneficjenta dot. przyznania nagrody w kwocie 136,00 zł wszystkim pracownikom Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- okres poniesienia wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność,
- rodzaj poniesionych wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność.
- kwalifikowalność wynagrodzeń pracowników biorących udział w projekcie.

3.1 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji?

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie realizacji projektu,
- porozumienie o dofinansowaniu projektu zawarte 26.02.2014 r.,
- badany wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymienioną w pkt. I.1. protokołu,
- akta osobowe pracowników Wydziału Infrastruktury i Rozwoju.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- sposób informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską,
- oznaczenie dokumentów związanych z realizacją projektu.

3.2 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:

- wniosek o dofinansowanie realizacji projektu,
- porozumienie o dofinansowaniu projektu zawarte 26.02.2014 r.,
- badany wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w pkt. I.1. niniejszego protokołu,
- akta osobowe pracowników Wydziału Infrastruktury i Rozwoju.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono wpływ projektu na równość szans.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i porozumienie o dofinansowaniu realizacji projektu,
- wniosek o płatność nr POPT.01.01.00-00-392/14-04,
- pismo Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju Departamentu Programów Pomocowych, nr DPT-V-82521-406-4-BSi/14 52298/15 z 26 lutego 2015 r. – informacja dla beneficjenta o zatwierdzeniu badanego wniosku o płatność i zamknięciu projektu (poświadczenie zamknięcia pomocy).

Ponadto, w dniu 9 lutego 2016 r. przyjęto wyjaśnienia Beneficjenta dot. otrzymywania środków finansowych na wynagrodzenia.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono otrzymanie płatności objętych badanym wnioskiem o płatność.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006) ustalono, że:

Beneficjentem projektu jest Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki, pełniący rolę Instytucji Pośredniczącej w certyfikacji RPOWKP.

Z wniosku o dofinansowanie realizacji projektu, zatwierdzonego w dniu 7 lutego 2014 r. przez Instytucję Zarządzającą (Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju - Departament Programów Pomocowych) wynika, że projekt obejmuje sfinansowanie 17 etatów pracowników Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. Na powyższe 17 etatów składa się wynagrodzenie wraz z pochodnymi 18 pracowników, w tym dla 2 pracowników sfinansowane w 50%.

Zgodnie z uzasadnieniem zawartym we wniosku o dofinansowanie, realizacja projektu umożliwia zapewnienie niezbędnych zasobów ludzkich gwarantujących właściwe wsparcie wdrażania funduszy strukturalnych.

Realizacja projektu przyczynia się do stabilności i trwałości zatrudnienia pracowników odpowiedzialnych za proces certyfikacji w ramach IPOC, wchodzącej w skład systemu realizacji NSRO 2007-2013.

W związku z ustaleniem Regulaminu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, obowiązującym od 1 października 2014 r., realizacja zadań IPOC odbywa się w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju.

W ramach badanego wniosku o płatność (końcowego) sfinansowano wynagrodzenia wraz z pochodnymi za okres od 1 października do 31 grudnia 2014 r. w wysokości 376.548,78 zł.

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 (WE) nr 1828/2006) ustalono, że:

Beneficjent posiada wszystkie dokumenty wspierające badany wniosek o płatność, tj. listy płac, wyciągi bankowe potwierdzające wypłatę wynagrodzeń, zapłatę składek ZUS oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zakresy obowiązków pracowników IPOC, opisy stanowisk pracy, szczegółowe rozliczenia wynagrodzeń pracowników objętych dofinansowaniem.

Wydatki kwalifikowalne zostały zaewidencjonowane na wyodrębnionych dla programu POPT kontach księgowych oraz w rejestrze księgowym prowadzonym dla projektu. Ewidencja wydatków umożliwia ustalenie: daty zapisu, kwoty i opisu wydatku, rodzaju i nr dowodu księgowego, sposobu płatności. Zapisy na kontach księgowych zawierają dekretację wydatków z podziałem na część finansowaną ze środków UE oraz z budżetu państwa (zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatków) i Zarządzeniem Dyrektora nr 14/2012, wymienionym w pkt. I.2. niniejszego protokołu.

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 (WE) nr 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:

W badanym wniosku o płatność zostały zadeklarowane wydatki w łącznej kwocie 376.548,78 zł, związane ze sfinansowaniem wynagrodzeń 18 pracowników zajmujących się certyfikacją wydatków w ramach RPOWKP, w tym wynagrodzenia bez pochodnych stanowią kwotę 320.233,54 zł, pochodne stanowiące koszt pracodawcy wynoszą 56.315,24 zł.

Do kosztów kwalifikowalnych zaliczono:

– płacę zasadniczą:	204.067,00 zł,
– dodatki stażowe:	32.022,22 zł,
– dodatki zadaniowe:	4.200,00 zł,
– nagrody przewidziane w Regulaminie przyznawania nagród w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim:	73.793,78 zł,
– wynagrodzenie chorobowe płacone przez pracodawcę:	6.150,54 zł,
– składki na ubezpieczenie społeczne płacone przez pracodawcę :	50.422,56 zł,
– składki na Fundusz Pracy:	5.892,68 zł.

Jako podstawę wyliczenia składek ZUS oraz podatku dochodowego od osób fizycznych przyjęto wynagrodzenia brutto, pomniejszone o wynagrodzenia chorobowe.

Z wydatków kwalifikowanych, wykazanych w listach wypłat za miesiące X-XII 2014 r. wyłączono kwotę 18.493,22 zł, dotyczącą wynagrodzeń osób, których płace sfinansowane są w 50%, tj.:

– wynagrodzenie zasadnicze:	10.680,87 zł,	-
– wynagrodzenie chorobowe:	74,47 zł,	
– dodatki zadaniowe:	1.500,00 zł,	
– dodatki stażowe:	2.136,18 zł,	
– pochodne:	1.533,69 zł.	

Wynagrodzenia 16 pracowników kwalifikowane są w 100 %, natomiast wynagrodzenia dwóch osób tj. sekretarki Wydziału oraz Dyrektora kwalifikowane są w 50 %. W opisach stanowisk pracy objętych dofinansowaniem, zostały określone zadania poszczególnych pracowników wraz z procentowym udziałem w kwalifikowalności. Zakresy czynności pracowników IPOC są tożsame z opisami stanowisk pracy.

Ww. wydatki (tj. zarówno kwoty wynagrodzeń netto jak i składki ZUS, wpłaty na fundusz pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych) zostały faktycznie zapłacone przez Beneficjenta w formie przelewów bankowych w okresie od 24.10.2014 r. do 30.12.2014 r.

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

Jednostka realizująca projekt, w ramach działań w zakresie informacji i promocji, na zakresach czynności, uprawnień i odpowiedzialności oraz opisach stanowisk pracy pracowników zatrudnionych w IPOC, zamieściła informacje o współfinansowaniu stanowisk pracy ze środków UE w ramach POPT 2007-2013.

Ponadto, w teczках osobowych ww. pracowników znajdują się informacje o współfinansowaniu wynagrodzeń pracowników przez Unię Europejską ze środków EFRR oraz budżetu państwa w ramach POPT 2007-2013.

Wymienione dokumenty opatrzone: logo Narodowej Strategii Spójności 2007-2013 w formie znaku Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, logo Unii Europejskiej wraz z odwołaniem do nazwy Unia Europejska i Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego.

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

Beneficjent, we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu zakładał neutralny wpływ projektu na zagadnienie równych szans. Z umów o pracę oraz aneksów do umów z 30.01.2014 r., wynika, że w badanym wniosku o płatność zadeklarowane wydatki dot. wynagrodzeń pracowników zatrudnionych przed złożeniem wniosku o dofinansowanie na 2014 r.

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

Beneficjent (państwowa jednostka budżetowa) nie wnioskował oraz nie otrzymywał dofinansowania z tytułu badanego wniosku o płatność. Jak wynika z wyjaśnień Beneficjenta złożonych 09.02.2016 r. środki na wynagrodzenia w IV kwartale 2014 r. były zabezpieczone w Planie Finansowym K-PUW oraz w Ustawie Budżetowej roku 2014. Wypłata wynagrodzeń i nagród następowała po uruchomieniu środków finansowych, przekazywanych przez Ministerstwo Finansów na konto K-PUW w wysokościach określonych w miesięcznych zapotrzebowaniach składanych do MF za pośrednictwem systemu TREZOR (Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa).

Instytucja Zarządzająca, pismem nr DPT-V-82521-406-4-BS/14 52298/15 z dnia 26 lutego 2015 r. poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu badanego wniosku o płatność, w ramach którego rozliczono wydatki kwalifikowalne w wysokości 376.548,78 zł.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....
.....
.....

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 Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim, Wydział Infrastruktury i Rozwoju, Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji.

Podpisy:

**osób obecnych przy czynnościach
ze strony Beneficjenta:**

Wzrostler
Wydział Infrastruktury i Rozwoju
Krzysztof Smoczyk

osób przeprowadzających czynności:

Przewodnicząca Komisji Skarbowej,
22.02.16. Nieodbitelc
ul. Kujawski Afodzik

Helena Baranowska - st. komisarka
Skarbowej - nieobecna, oddelegowana
do wykonywania innych czynności
sterżowniczych.

