



Egzemplarz nr: 4

Informacja pokontrolna nr 65/08
z kontroli kompleksowej

**realizacji projektu pn. „Rozwijanie innowacyjności pedagogicznej w Liceum
Ogólnokształcącym w Białogardzie – partnerstwo polsko-niemieckie”
nr INT/MV-BB-PL3.E.2007.040**

objętego umową o dofinansowanie nr IG-2004/PL-MV/2.32/E-1/U-50/08 z dnia 9 czerwca 2008 r. w ramach Programu IW INTERREG III A Polsko – Niemieckiego Pogranicza na obszarze Krajów Związkowych Meklemburgia Pomorze Przednie/ Brandenburgia – Polska (Województwo Zachodniopomorskie).

Kontrola została przeprowadzona w dniu 13 października 2008r. przez zespół kontrolujący w składzie:

1. **Agnieszka Jakubowska** – inspektor wojewódzki w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi ZUW działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr 332/08 z dnia 3 października 2008r., wydanego z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego, przez Dyrektora Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi;
2. **Katarzyna Wołyńska - Tarnowska** – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi ZUW działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr 331/08 z dnia 3 października 2008r., wydanego z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego, przez Dyrektora Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi;
3. **Małgorzata Piwczyńska** – starszy inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu ZUW działająca na podstawie upoważnienia do kontroli nr 58 FS.INT/08 z dnia 6 października 2008r. wydanego z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego, przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Starostwo Powiatowe w Białogardzie, 78-200 Białogard ul.1 Maja 18.

Kontrolę zgłoszono w Księżce Kontroli Starostwa Powiatowego w Białogardzie pod numerem 10 w dniu 13 października 2008r.

W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 9 czerwca 2008 r. do dnia 13 października 2008 r. funkcje jn. sprawowali:

1. Krzysztof Bagiński – Starosta Powiatu Białogardzkiego
2. Tomasz Hynda – Wicestarosta Powiatu Białogardzkiego

3. Elżbieta Florek – Skarbnik Powiatu
4. Jacek Słowiński – Naczelnik Wydziału ds. Rozwoju i Spraw Społecznych
5. Arkadiusz Wesołowski - Inspektor ds. funduszy pomocowych w Starostwie Powiatowym w Białogardzie

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- art. 51 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz.U. nr 116; poz. 1206 z późn. zmian.);
- art. 153 ust. 1a ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych Dz. U. Nr 249 z 2005 r., poz. 2104 z późniejszymi zmianami,
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U Nr 19 poz.177 ze zmianami)
- § 10 Umowy nr IG-2004/PL-MV/2.32/E-1/U-50/08 o dofinansowanie projektu pn. „Rozwijanie innowacyjności pedagogicznej w Liceum Ogólnokształcącym w Białogardzie – partnerstwo polsko-niemieckie” z dnia 9 czerwca 2008 r.

Rodzaj kontroli: kompleksowa na zakończenie projektu w siedzibie beneficjenta oraz w miejscu realizacji projektu.

Cel kontroli: Wystawienie poświadczenia zakończenia realizacji projektu.

Rodzaj projektu: Szkolenie i działania zwiększające szanse zatrudnienia

Przedmiot kontroli:

1. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego, w szczególności dotyczącymi: konkurencyjności i zamówień publicznych.
2. Sprawdzenie zgodności przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz zawartych umów z wykonawcami w zakresie zgodności podmiotowej i przedmiotowej z zatwierdzonym do dofinansowania wnioskiem aplikacyjnym oraz Umową o dofinansowanie projektu.
3. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z zawartą umową o dofinansowanie oraz ze sprawozdaniem końcowym z realizacji projektu.
4. Realizacja harmonogramu rzeczowo - finansowego.
5. Sprawdzenie wypełnienia obowiązku wynikającego z § 15 Umowy w zakresie zapewnienia informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską – tablice.
6. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego dotyczącymi ochrony środowiska.
7. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej dotyczącej zrealizowanego projektu, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców, prawidłowości sporządzenia końcowego wniosku płatniczego, współfinansowania krajowego na odpowiednim poziomie – WFiB.
8. Sprawdzenie poprawności przechowywania dokumentacji projektu w jednostce realizującej.

USTALENIA:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie oryginalnych dokumentów będących w posiadaniu Beneficjenta.

Ad.1)

Wartość zamówień udzielonych przez Beneficjenta w żadnym przypadku nie przekroczyła wartości określonej w art. 4 ust. 8) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), w związku z tym nie zachodziła konieczność przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. W ramach projektu sfinansowane zostało przeprowadzenie szkolenia z zakresu zagadnień dotyczących ratownictwa medycznego. Uczestnikami szkolenia jest młodzież z Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie. Szkolenie odbyło się poza zajęciami dydaktycznymi przewidzianymi w arkuszu organizacyjnym zatwierdzonym przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie. Sprzęt zakupiony w ramach projektu został przekazany w użytkowanie Liceum. Dyrektor Liceum złożył o świadczenie w sprawie utrzymania celów projektu w ciągu pięciu lat od jego zakończenia, które stanowi *załącznik nr 3 do informacji pokontrolnej*.

Ad. 2)

Sprawdzenie zgodności umów z wykonawcami w zakresie zgodności podmiotowej i przedmiotowej z zatwierdzonym do dofinansowania wnioskiem aplikacyjnym oraz Umową o dofinansowanie projektu.

W ramach projektu nie zawarto żadnych umów o pracę. Zajęcia na zakupionym w ramach realizacji projektu sprzęcie prowadzili nieodpłatnie nauczyciele Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie. Ponadto podczas realizacji projektu Beneficjent udzielił szeregu zamówień nie wymagających zawarcia umowy. Zamówienia dokonywane były na podstawie rozeznania rynku oraz kontaktów telefonicznych z potencjalnymi wykonawcami (oświadczenie stanowi *załącznik nr 2 do informacji pokontrolnej*), nie prowadzono pisemnej korespondencji. Prawidłowe wykonanie zamówienia potwierdzone było protokołem odbioru podpisanym przez zamawiającego (oryginały protokołów znajdują się w dokumentacji projektowej w siedzibie beneficjenta).

Na tej podstawie stwierdza się, że treść zawartych zamówień jest zgodna pod względem podmiotowym i przedmiotowym z zatwierdzonym do dofinansowania wnioskiem aplikacyjnym i zawartą umową o dofinansowanie projektu.

Ad. 3)

W trakcie wizji lokalnej przeprowadzonej przy udziale osób reprezentujących Beneficjenta (lista osób, które uczestniczyły w wizji lokalnej – *załącznik nr 4 do Protokołu*) potwierdzono wykonanie projektu zgodnie z Wnioskiem aplikacyjnym oraz umową o dofinansowanie projektu. Na tej podstawie stwierdzono, że projekt osiągnął zakładany we *Wniosku aplikacyjnym* i zatwierdzony w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu, wskaźnik produktu:

Tabela poziomu zrealizowania wskaźników produktu.

Wskaźnik zakładany	Wskaźnik osiągnięty
wskaźniki produktu: - fantom – 2 sztuki - szkielet – 1 sztuka - plansze szkoleniowe – 1 komplet - Organizacja szkolenia w Neustrelitz dla 10 uczniów z LO w Białogardzie	4 -100% sprawdzono na podstawie wizji lokalnej 10 osób -100% sprawdzono na podstawie przeglądu rzeczowego

Ad. 4)

Całość projektu zrealizowano zgodnie z *Harmonogramem rzeczowo – finansowym realizacji projektu* (harmonogram stanowi załącznik do suplementu Wniosku aplikacyjnego). Do realizacji projektu przystąpiono 1 stycznia 2008 roku. Projekt rozpoczął się przeprowadzeniem szeregu spotkań organizacyjnych w celu opracowania merytorycznego wspólnego programu współpracy w ramach projektu. Utworzono grupę roboczą składającą się z 2 pracowników Starostwa Powiatowego w Białogardzie oraz Kierownika Polsko-Niemieckiego Biura Koordynacyjnego w Neustrelitz w Niemczech. Głównym celem projektu było stworzenie programu nauczania młodzieży w klasie sportowo-medycznej w celu podwyższania kwalifikacji zawodowych ucznia. W ramach projektu zakupiono sprzęt medyczno-ratowniczy, na którym przeprowadzano prezentacje systemu pracy służb ratownictwa medycznego wraz z omawianiem zasad udzielania pomocy w nagłych wypadkach, sposobów docierania do ofiar nagłych wypadków drogą lądową i powietrzną. Zakończenie rzeczowe realizacji projektu nastąpiło 15 maja 2008 roku, zakończenie finansowe 30 czerwca 2008 r. Na prośbę Beneficjenta zostało przedłużone zakończenie finansowe projektu Aneksem nr 1/U-92/08 do 30.09.2008r.

Ad. 5)

Obowiązek w zakresie informowania społeczeństwa o dofinansowaniu Projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (załącznik nr 4) Beneficjent wypełnił:

- wdano dwujęzyczny folder dotyczący promocji zdrowego stylu życia oraz wiedzy z zakresu ratownictwa medycznego.
- wykonano 2 plansze informacyjne z logo i pełną nazwą Projektu usytuowane przed wejściem do sal dydaktycznych.
- zamieszczając informacje o realizacji projektu na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym w Białogardzie.

- umieszczając zakupionym w ramach projektu sprzęcie i tablicach logo projektu z informacją o dofinansowaniu z EFRR w ramach INTERREG III A,
 - zamieszczając w prasie szereg artykułów oraz ogłoszeń na temat realizacji projektu
- Materiały dotyczące promocji projektu stanowią załącznik nr 5 do Informacji Pokontrolnej.

Ad. 6)

Mając na uwadze deklarowaną przez Beneficjenta we Wniosku aplikacyjnym neutralność projektu względem środowiska naturalnego, zespół kontrolujący odstąpił od realizacji tego punktu.

Ad. 7)

Zakres kontroli:

- Sprawdzenie zabezpieczenia w budżecie Beneficjenta środków niezbędnych do realizacji projektu;
- Sprawdzenie poprawności prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizowanego projektu;
- Sprawdzenie zgodności oryginałów dokumentacji stanowiącej załączniki do wniosku o płatność przechowywanych w siedzibie Beneficjenta z przedłożonymi kopiami;
- Sprawdzenie prawidłowości dokonywanych płatności związanych z realizacją projektu.

Cel kontroli

Celem kontroli jest ustalenie prawidłowości działań Beneficjenta zgodnie z zakresem kontroli, zmierzające do uruchomienia płatności zgodnie ze złożonym wnioskiem o płatność końcową.

Ustalenia szczegółowe kontroli

7.1. Zabezpieczenie środków w budżecie

W toku kontroli stwierdzono, że środki na realizację projektu zabezpieczono w budżecie Powiatu Białogardzkiego na rok 2008 Uchwałą Nr XV/101/07 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2007 r. : Uchwała budżetowa na rok 2008.

7.2. Podstawa działania

W dniu 09 czerwca 2008 roku została zawarta umowa nr IG-2004/PL-MV/2.32/E-1/U-50/08 o dofinansowanie projektu INT/MV-BB-PL.3.E.2007.040 pn. „Rozwijanie innowacyjności pedagogicznej w Liceum Ogólnokształcącym w Białogardzie - partnerstwo polsko - niemieckie” w ramach Programu INTERREG III A Polsko-Niemieckiego Pogranicza na obszarze Krajów Związkowych Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia - Polska (Województwo Zachodniopomorskie). Umowa ta została zawarta pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim (Instytucją Pośredniczącą) a Powiatem Białogardzkim, z siedzibą w Białogardzie przy ul. 1 Maja nr 18, reprezentowanym przez Starostę Powiatu Białogardzkiego, Pana Krzysztofa Bagińskiego i Wicestarostę Powiatu Białogardzkiego Pana Tomasza Hynde.

7.3. Wielkość dofinansowania

Zgodnie z §2 umowy Beneficjentowi zostało przyznane dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 15.495,00 zł, co stanowi 75,00 % zaplanowanych wydatków kwalifikowanych w ramach Projektu. Beneficjent zobowiązał się

do wydatkowania na realizację wkładu własnego o wartości 5.165,00 zł. Całkowita wartość kwalifikowalna Projektu wynosi 20.660,00 zł.

7.4. Ustalenia kontrolne

Beneficjent zwrócił się do Instytucji Pośredniczącej z jednym wnioskiem o płatność, w którym wykazano koszty kwalifikowane o ogólnej wartości 19.791,31 zł. Kontroli finansowej kompleksowej poddano jeden wniosek o płatność, zweryfikowany przez Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi na ogólną kwotę 19.791,31 zł. Kwota wynikająca ze złożonego wniosku o płatność pokrywa **95,80 %** kosztów kwalifikowalnych.

W złożonym przez Beneficjenta końcowym wniosku o płatność z dnia 02 września 2008 roku za okres od 14/04/2008 do 13/05/2008 wykazane zostały wydatki kwalifikowalne związane z realizacją projektu. Kwalifikowalność poniesionych wydatków została zweryfikowana i potwierdzona przez WZFE.

Zgodnie z danymi zawartymi w końcowym wniosku o płatność poniesiona przez Beneficjenta w ramach Projektu kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem to 19.791,31 zł. Beneficjentawnioskował o kwotę 14.843,48 zł. Kwota ta jest zgodna z umową i stanowi 75,00 % wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu.

Kwota wniosku o płatność końcową wynika z kosztów poniesionych na realizację projektu zgodnie z umową i potwierdzonych pięcioma dowodami księgowymi na ogólną kwotę 19.791,31 zł zgodną z kwotą wynikającą z wniosku. Zestawienie zbadanych dowodów stanowi tabela będąca integralną częścią wniosku o płatność.

Na podstawie danych Instytucji Pośredniczącej ustalono, iż Beneficjent do chwili zakończenia kontroli nie otrzymał dofinansowania z tytułu poniesionych na realizację Projektu wydatków ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty.

7.5. Sprawdzenie prawidłowości dokonywanych płatności związanych z realizacją projektu.

Płatności za koszty kwalifikowalne poniesione w ramach projektu zrealizowane zostały przed podpisaniem umowy o dofinansowanie i dokonane zostały z rachunku bankowego prowadzonego przez Bank Pekao S.A. I Oddział w Białogardzie – innego niż wskazany w umowie o dofinansowanie. Na powyższą okoliczność Beneficjent złożył oświadczenie, którym potwierdził jednocześnie związek poniesionych wydatków z projektem.

7.6. Sprawdzenie zgodności oryginałów dokumentacji stanowiącej załączniki do wniosków o płatność przechowywanych w siedzibie Beneficjenta z przedłożonymi kopiami.

W trakcie kontroli dokonano analizy porównawczej zweryfikowanego przez WZFE wniosku o płatność pod kątem zgodności dokumentów księgowych dołączonych do wniosku o płatność z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta.

Wszystkie dokumenty załączone do wniosku o płatność są zgodne z oryginałami przedłożonymi przez Beneficjenta w trakcie trwania czynności kontrolnych.

7.7. Sprawdzenie poprawności prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizowanego projektu.

Beneficjent na podstawie §12 pkt 1 umowy o dofinansowanie powinien posiadać w swoim systemie księgowym wydzielone analitycznie konta, na których rejestrowane są zapisy dotyczące badanego Projektu.

Beneficjent spełnia ten warunek w pełnym zakresie. Prowadzona jest odrębna ewidencja księgowa dla potrzeb funduszy pomocowych.

Beneficjent od 01 stycznia 2008 roku stosuje na podstawie swoich przepisów wewnętrznych (Zarządzenie Nr 41/08 Starosty Powiatu Białogardzkiego z dnia 24 lipca 2008 r. dotyczące prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości) ujednolicony plan kont dla budżetu i jednostki samorządu terytorialnego.

W roku 2008 operacje dotyczące realizowanego projektu ewidencjonowano w sposób poniższy:

Otrzymanie faktury:

-część dotycząca funduszy pomocowych:

Wn (400-801/80120/4218 oraz 400-801/80120/4308) – koszty wg rodzajów - z analityką wg klasyfikacji budżetowej / Ma (201-01) – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – z analityką dla poszczególnych kontrahentów,

- część finansowania ze środków własnych:

Wn (400-801/80120/4210 oraz 400-801/80120/4300) – koszty wg rodzajów - z analityką wg klasyfikacji budżetowej / Ma (201-01) – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – z analityką dla poszczególnych kontrahentów.

Pod datą 30.05.2008 roku dokonano przesięgowania poniesionych kosztów z kont 400-801/80120/4210 oraz 400-801/80120/4300 na konta 400-801/80120/4219 oraz 400-801/80120/4309.

Dokonanie zapłaty za fakturę:

-część dotycząca funduszy pomocowych:

Wn (201-01) – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – z analityką dla poszczególnych kontrahentów / Ma (133-01-0003) – rachunek bieżący budżetu.

Beneficjent nie przedstawił zapisów na koncie (908) – wydatki z funduszy pomocowych. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu dotyczące braku zapisów na tym koncie stanowi element dokumentacji roboczej części finansowej stanowiącej załącznik do egzemplarza nr 2 i 3 informacji pokontrolnej.

Zapisy na kontach księgowych pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi. Księgowania w zakresie kontrolowanym są prawidłowe.

Podatek VAT stanowi koszt zrealizowanego Projektu, a jako koszt inwestycji zaksięgowano kwoty brutto wynikające z faktur dołączonych do wniosków o płatność.

Beneficjent jest podatnikiem podatku VAT, jednak zgodnie z przepisami Ustawy o podatku od towarów i usług VAT z dnia 11 marca 2004 roku podatnikom przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego tylko wówczas, gdy zakupione towary lub usługi służą do wykonywania czynności opodatkowanych.

Dokumentacja robocza z kontroli części finansowej stanowi **załącznik nr 7** do egzemplarza nr 2 i 3 informacji pokontrolnej.

Ad. 8)

Pełna dokumentacja projektu jest przechowywana przez beneficjenta prawidłowo.

Następujące dokumenty (lub ich kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem):

- formularz zgłoszonego wniosku,
- pismo informujące o akceptacji wniosku i przyznaniu dotacji,
- umowa o dofinansowanie projektu,
- sprawozdania i dokumenty potwierdzające zawarte w sprawozdaniach informacje
- wnioski płatnicze,
- wszelkie istotne pisma wysyłane i otrzymywane, w tym zwłaszcza korespondencja dotycząca zmian w projekcie,

przechowywane są w Wydziale Spraw Rozwoju w Starostwie Powiatowym w Białogardzie w oddzielnych segregatorach opisanych nazwą i numerem projektu.

- oryginały umów zleceń
- oryginały udzielonych zleceń
- wyciągi z konta bankowego,
- faktury oraz inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków,

przechowywane są w Wydziale Spraw Rozwoju w Starostwie Powiatowym w Białogardzie w oddzielnych segregatorach opisanych nazwą i numerem projektu.

Dokumenty księgowe są przechowywane są w Wydziale Planowania i Budżetu w Starostwie Powiatowym w Białogardzie.

Wszystkie dokumenty zostały przez Beneficjenta udostępnione na życzenie Instytucji Pośredniczącej.

Podsumowanie:

Po dokonaniu kontroli projektu w siedzibie Beneficjenta i w miejscu realizacji projektu stwierdzono, że projekt zrealizowano zgodnie z umową nr IG-2004/PL-MV/2.32/E-1/U-50/08 z dnia 9 czerwca 2008 r. o dofinansowanie projektu pn. „Rozwijanie innowacyjności pedagogicznej w Liceum Ogólnokształcącym w Białogardzie – partnerstwo polsko-niemieckie” nr INT/MV-BB-PL3.E.2007.040

Sprawozdanie końcowe złożone przez Beneficjenta jest zgodne ze stanem faktycznym.

Integralną część informacji pokontrolnej stanowią załączniki:

1. Lista sprawdzająca z realizacji projektu,
2. Oświadczenie Beneficjenta na temat zamówień zawartych w ramach realizowanego projektu.
3. Oświadczenie o utrzymaniu trwałości projektu.
4. Lista osób uczestniczących w wizji lokalnej,
5. Promocja projektu.
6. Zdjęcia z wizji lokalnej,
7. Dokumentacja robocza z kontroli finansowej realizacji projektu.

Przedstawicielowi kontrolowanej jednostki, po zapoznaniu się z treścią informacji pokontrolnej, przysługują następujące uprawnienia:

1. Kontrolowany może zgłosić umotywowane zastrzeżenia na piśmie co do treści informacji pokontrolnej w ciągu 14 dni od dnia jej otrzymania.
2. Kontrolowany ma prawo odmowy podpisania informacji pokontrolnej, które powinno być poprzedzone złożeniem pisemnych wyjaśnień przyczyn odmowy, co nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Niniejszą informację pokontrolną sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których:

- egzemplarz nr 1 otrzymuje Beneficjent,
- egzemplarz nr 2 zostaje włączony do dokumentacji Projektu w WZFE.
- egzemplarz nr 3 zostaje włączony do dokumentacji Projektu w WFIB ZUW

Szczecin, dnia października 2008r.

Zespół kontrolujący

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi

mgr inż. Agnieszka Jakubowska

1.....

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi

2.....

STARSZY INSPEKTOR
w WYDZIALE FINANSÓW I BUDŻETU

mgr Józef Jan Kwiecieński

3.....

Przedstawiciel Beneficjenta:



.....



.....

.....

.....