INFORMACJA POKONTROLNA NR 109/PL-SN/2015

1	Numer kontroli	109/PL-SN/2015
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Powiat Bolesławiecki
3	Adres jednostki kontrolowanej	Miejsca wykonywania czynności kontrolnych: siedziby Starostwa Powiatowego (pl. Marsz. J. Piłsudskiego 2, ul. Zwycięstwa 9) oraz Zespół Szkół Mechanicznych im. L. Waryńskiego w Bolesławcu, ul. Górne Młyny 1
4	Nazwa projektu	**Budowa Centrum Kształcenia Zawodowego wraz z modernizacją warsztatów szkolnych w Zespole Szkół Mechanicznych w Bolesławcu jako baza do transgranicznej wymiany doświadczeń**
5	Numer projektu	**100171837**
6	Termin kontroli	19-20.02.2015 r.
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Podstawą do przeprowadzenia kontroli jest: - art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006 r. ze zm.), - art. 60 lit. b Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006 r. ze zm.), - § 17 umowy o dofinansowanie na realizację przedmiotowego projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007-2013
8	Skład zespołu kontrolującego	Aleksandra Klysch – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – kierownik zespołu kontrolującego Grzegorz Kalwat – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu kontrolującego
9	Zakres kontroli	Prawidłowość realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013, w tym zgodność z prawem wspólnotowym i krajowym
10	Ustalenia kontroli - opis istniejącego podczas kontroli stanu	

Opis projektu

Projekt był realizowany w ramach osi priorytetowej 2 „Transgraniczna integracja społeczna" (dziedzina wsparcia 1 „Kształcenie i szkolenie", kierunek działań 2 „Transgraniczne projekty edukacyjne").

Na podstawie umowy o dofinansowanie, zawartej w dniu 7.07.2014 r. Partner Wiodący – Powiat Bolesławiecki otrzymał dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej (EFRR) na realizację projektu w wysokości nie większej niż 667.473,93 Eur, tj. 85% sumy wydatków kwalifikowalnych – 785.263,45 Eur. Zgodnie z uzupełnieniem do § 4 umowy realizacja projektu rozpoczęła się 27.07.2010 r. Na podstawie § 4 umowy projekt realizowany był do 31.12.2014 r. Projekt

(parafka kierownika zespołu kontrolującego) 1

należy do kategorii projektów finansowanych wyłącznie przez stronę polską, w których wydatki ponoszone są wyłącznie przez polskich partnerów współpracy a okres kwalifikowalności rozpoczyna się od 1.01.2007 r.

Działania projektu podzielone zostały na następujące etapy:
- pierwszy etap – inwestycyjny, polegający na budowie Centrum Kształcenia Zawodowego wraz z modernizacją warsztatów szkolnych w Zespole Szkół Mechanicznych (ZSM) w Bolesławcu;
- drugi etap – wspólne warsztaty edukacyjne, podzielone na trzydniowe warsztaty językowe połączone z wycieczką oraz zajęciami kulturowymi (zrealizowane w dniach 9-11.09.2014 r.) oraz trzydniowe warsztaty zawodowe z zajęciami rekreacyjno-sportowymi (zrealizowane w dniach 23-25.09.2014 r.);
- trzeci etap – konferencję podsumowującą, która odbyła się 5.11.2014 r. w Teatrze Starym w Bolesławcu.

Po zakończeniu projektu budynek warsztatów ma być wielokrotnie wykorzystywany. Planowane są coroczne wspólne warsztaty z udziałem uczniów z Bolesławca i Radebergu oraz wyjazd uczniów z Bolesławca do Radebergu, a także opracowanie wspólnego programu nauczania w przynajmniej jednym z zawodów mechanicznych, samochodowych lub mechatronicznych.

Zespół kontrolujący potwierdził realizację działań na podstawie udostępnionej dokumentacji oraz wyjaśnień składanych w trakcie dokonywania czynności kontrolnych.

Kontrolę na miejscu przeprowadzono po zakończeniu realizacji projektu. Do dnia wszczęcia kontroli Beneficjent złożył dwa Zestawienia dowodów księgowych, zwanych dalej „Zestawieniami", na łączną wnioskowaną kwotę 756.376,43 Eur. Kontroler, do dnia wszczęcia kontroli na miejscu zakończył kontrolę administracyjną Zestawienia nr 1. Kontrola administracyjna Zestawienia nr 2 pozostaje w toku.

Warunkiem zatwierdzenia Zestawienia nr 2 jest zakończenie kontroli na miejscu realizacji projektu.

Ocena kontroli dokumentów księgowych na miejscu wraz z załącznikami:

Weryfikacja wydatków w projekcie

Zespół kontrolujący przeprowadził weryfikację na podstawie próby wydatków, dobranych w sposób określony w *Instrukcji Wykonawczej Kontroli pierwszego stopnia dla Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013*, wersja V, tj. losowo wybierając min. 10% pozycji przedstawionych we wszystkich złożonych przez Beneficjenta Zestawieniach dowodów księgowych (Zestawienie nr 1 za okres od 27.07.2010 r. do 30.06.2014 r. oraz Zestawienie nr 2 za okres od 1.07.2014 r. do 31.12.2014 r.), z pominięciem wydatków podlegających weryfikacji podczas kontroli administracyjnej.

Do próby wybranych zostało następujących siedem wydatków:
- Zestawienie dowodów księgowych nr 1:
  1. poz. 1 – faktura VAT nr 104/2010 z 27.07.2010 r. – akt notarialny, wypisy aktu notarialnego
  2. poz. 4 – faktura VAT nr 13/2011 z 1.08.2011 r. – wykonanie aktualizacji (przeceny) kosztorysów
  3. poz. 8 – faktura VAT nr 121/11 z 19.11.2011 r. – wydatki inwestycyjne związane z budową Centrum Kształcenia Zawodowego
  4. poz. 42 – faktura VAT nr 66/09/2012 z 27.09.2012 r. – sprawowanie nadzoru autorskiego
  5. poz. 62 – faktura VAT nr 1331/2013 z 21.11.2013 r. – usługa gastronomiczna na spotkanie robocze 2
- Zestawienie dowodów księgowych nr 2:
  1. poz. 15 – lista płac nr 1/11/2014 z 3.11.2014 r. – wynagrodzenie lektora prowadzącego zajęcia językowe
  2. poz. 37 – faktura VAT nr 33/12/2014 z 24.12.2014 r. – wykonanie i montaż tablicy pamiątkowej na budynku Centrum Kształcenia Zawodowego.

Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji:
1. dokumentów księgowych;
2. dokumentów potwierdzających realizację działań, których dotyczyły wydatki, tj. dokumentu aktu notarialnego, protokołów odbioru, dokumentacji zdjęciowej wraz notatką służbową z 19.02.2015 r., w której wskazano osoby uczestniczące w spotkaniu roboczym 2, karty pracy w projekcie nauczyciela prowadzącego warsztaty językowe;
3. dokumentacji przedstawiającej czynności wykonane przez Beneficjenta przed dokonaniem wyboru zleceniobiorców, umów z wykonawcami;
4. dowodów poniesienia wydatków.

Ustalenia kontroli:

1) wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie

Wszystkie działania zaplanowane w projekcie zostały wykonane przez Beneficjenta zgodnie z umową o dofinansowanie wraz ze stanowiącym jej załącznik wnioskiem aplikacyjnym z załącznikami (w szczególności opisem projektu, budżetem szczegółowym projektu), co potwierdziły oględziny na miejscu realizacji projektu oraz zweryfikowana dokumentacja (z uwagami odnoszącymi się do wydatku ujętego w poz. 1 Zestawienia nr 1, przedstawionymi poniżej).

2) kwalifikowalność wydatków, poniesionych na realizację projektu, w tym w zakresie ewentualnego zaistnienia podwójnego finansowania

W wyniku przeprowadzonej kontroli przedmiotowych wydatków stwierdzono, że wydatki:
- dotyczyły działań przewidzianych w projekcie i są poparte dokumentami potwierdzającymi ich wykonanie;
- były niezbędne do zrealizowania zaplanowanych działań w projekcie i osiągnięcia jego zakładanych celów;
- zostały faktycznie poniesione;
- zostały poniesione z zachowaniem zasad legalności, rzetelności i gospodarności;
- zostały poniesione zgodnie z przepisami prawa wspólnotowego i krajowego (nie dotyczy wydatków poniesionych z naruszeniem ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), nieobjętych próbą – zob. informacja poniżej, w pkt 5 niniejszej Informacji pokontrolnej);
- są potwierdzone dokumentami księgowymi.

W odniesieniu do wydatku ujętego w poz. 1 Zestawienia nr 1, dotyczącego kosztów sporządzenia aktu notarialnego (zawarcie umowy darowizny działki) oraz jego wypisów, zespół kontrolujący stwierdził co następuje.
Zgodnie z pkt „Uzupełnienie do § 4 umowy o dofinansowanie" umowy o dofinansowanie projekt rozpoczął się 27.07.2010 r.
Pierwszym działaniem projektu było sporządzenie aktu notarialnego, dokumentującego zawarcie umowy darowizny działki, które miało miejsce 27.07.2010 r. (tego dnia wystawiona została również faktura), jednakże poniesienie wydatku w wysokości odpowiadającej kwocie faktury nastąpiło w dniu 26.07.2010 r.
Kontroler wystosował do Koordynatora Krajowego (Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju, Departament Współpracy Terytorialnej) zapytanie odnośnie możliwości uznania za kwalifikowalny wydatku poniesionego przed dniem rozpoczęcia realizacji projektu jednostronnie finansowanego przez stronę polską.
Z uwagi na nieudzielenie przez Koordynatora Krajowego odpowiedzi do dnia sporządzenia niniejszej Informacji pokontrolnej, ostateczna decyzja odnośnie uznania przedmiotowego wydatku za podlegający refundacji zostanie podjęta podczas zatwierdzania Zestawienia nr 2.

W trakcie kontroli na miejscu zespół kontrolujący stwierdził, że w przypadku części dowodów księgowych wymagany na podstawie Załącznika nr 2 „Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013" opis dokumentów księgowych sporządzony został na osobnych kartkach. Zgodnie z zasadą wskazaną w Załączniku nr 2, opis dokumentu powinien co do zasady znajdować się z tyłu dokumentu. Biorąc pod uwagę, że na awersach dokumentów księgowych umieszczona została informacja o umowie o dofinansowanie, a zgodnie ze złożonym przez pracownika ds. finansowych wyjaśnieniem, po zakończeniu roku budżetowego dokument księgowy oraz karta zawierająca opis łączone są ze sobą w ten sposób, że brzegi obu kartek są zaginane a na zagięciu przybijana jest pieczątka, zespół kontrolujący nie uznał tego sposobu opisywania dokumentu za sprzeczny z zasadą określoną w Załączniku nr 2.

Weryfikacja próby dokumentów księgowych wykazała zaistnienie niżej wymienionych błędów formalnych przy wprowadzaniu danych do Zestawienia nr 1, pozostających bez wpływu na kwalifikowalność wydatków. Zostaną one skorygowane przez Kontrolera podczas zatwierdzania Zestawienia nr 2:

1. poz. 1 – data zapłaty: jest 27.07.2010 r., powinno być 26.07.2010 r.
2. poz. 4 – data podpisania umowy: jest 23.12.2010 r., powinno być 7.07.2011 r.
3. poz. 8 – data wystawienia dokumentu księgowego: jest 19.11.2011 r., powinno być 19.12.2011 r.
4. poz. 62 – data zapłaty: jest 21.11.2013 r., powinno być 5.12.2013 r.

3) kwalifikowalność VAT

Na podstawie oświadczenia Beneficjenta, złożonego wraz z wnioskiem projektowym (Oświadczenia o kwalifikowalności VAT z dnia 18.09.2013 r.) oraz oświadczeń Beneficjenta zawartych w Zestawieniach dowodów księgowych nr 1 i 2 zespół kontrolujący stwierdził, że Beneficjent nie jest uprawniony do odzyskania podatku VAT w zakresie działań

projektu.

W toku realizacji projektu Beneficjent nie wykazywał dochodów z projektu.

4) prowadzenie ewidencji księgowej

Na mocy Zarządzenia nr 166.IV/14 Starosty Bolesławieckiego z dnia 02.09.2014 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości i zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Bolesławcu (...) stworzono wykaz kont księgi głównej Starostwa Powiatowego na potrzeby realizacji projektu (jednostka 200010 zadanie 7000065):

1. Konta bilansowe:
   130 – Rachunek bieżący projektu
   201 – Rozrachunki z odbiorcami dostawcami
   223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
   225 – Rozrachunki z budżetami
   229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
   231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
   401 – Zużycie materiałów i energii
   402 – Usługi obce
   404 – Wynagrodzenia
   405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
   800 – Fundusz jednostki
   860 – Wynik finansowy jednostki
2. Konta pozabilansowe:
   975 – Wydatki strukturalne
   980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
   998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
   999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Wniosek aplikacyjny został oficjalnie zarejestrowany w WST w dniu 11.09.2013 r. Datą początkową realizacji projektu jest 27.07.2010 r. (zgodnie z pkt „Uzupełnienie do § 4 umowy o dofinansowanie"), natomiast umowa o dofinansowanie projektu została podpisana w dniu 7.07.2014 r.
Na podstawie § 14 umowy obowiązkiem Partnera Wiodącego jest zagwarantowanie jednoznacznego zapisu danych księgowych dotyczących wydatków kwalifikowalnych oraz otrzymanego dofinansowania w osobnej księgowości, prowadzonej przez każdego z partnerów współpracy.
Zgodnie z postanowieniami zawartymi w rozdz. 7.2 „Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013" wydatki muszą być odpowiednio zaksięgowane u beneficjenta zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i/lub ustalonymi w polityce rachunkowości beneficjenta, możliwe do zidentyfikowania i zweryfikowania oraz potwierdzone oryginałami dokumentów księgowych. Beneficjenci zobowiązani są, zgodnie z postanowieniami umów o dofinansowanie, do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej bez uszczerbku dla art. 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) lub stosowania w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji. Obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej lub stosowania odrębnego kodu księgowego powstaje, w zależności od programu, np. po zarejestrowaniu wniosku lub po podpisaniu umowy/decyzji o dofinansowanie projektu.
Na podstawie weryfikacji wybranej próby dokumentów księgowych (obejmujących wydatki poniesione zarówno przed zarejestrowaniem wniosku aplikacyjnego, w okresie między rejestracją a zawarciem umowy oraz po jej zawarciu) zespół kontrolujący stwierdził, że zostały one odpowiednio zaksięgowane zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i ustalonymi w polityce rachunkowości beneficjenta oraz są możliwe do zidentyfikowania. Wydatki poniesione po zawarciu umowy o dofinansowanie zostały zaewidencjonowane na wyodrębnionych kontach księgowych. Biorąc pod uwagę, że zasady programowe nie wyznaczają w zakresie terminu powstania obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji szczególnych regulacji, kontrolujący uznali opisany stan faktyczny za pozostający bez wpływu na kwalifikowalność wydatków.

W siedzibie Beneficjenta zespół kontrolujący dokonał weryfikacji następującej próby dokumentów księgowych przedłożonych przez Beneficjenta do kontroli administracyjnych:
1. faktura VAT nr 08/2011 z 26.05.2011 r. (Zestawienie dowodów księgowych nr 1, poz. 3)
2. faktura VAT nr 86/2012 z 06.11.2012 r. (Zestawienie dowodów księgowych nr 1, poz. 49)
3. rachunek nr 04/08/2013 z 29.08.2013 r. (Zestawienie dowodów księgowych nr 1, poz. 61)

4. faktura VAT nr 38/9/2014 z 26.09.2014 r. (Zestawienie dowodów księgowych nr 2, poz. 10)
5. Lista płac nr 1/11/2014 z 03.11.2014 r. (Zestawienie dowodów księgowych nr 2, poz. 23).

W wyniku weryfikacji kontrolujący stwierdzili rozbieżności o nieznacznym charakterze, nie wpływające na kwalifikowalność wydatków:
ad. 4 – dodatkowe adnotacje księgowe
ad. 5 – dodatkowe adnotacje księgowe, korekta nazwiska osoby, której wynagrodzenie ujęto w liście płac, uzupełnienie opisu dokumentu księgowego o elementy wskazane w Załączniku nr 2 *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej EWT realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.*

5) realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych

W trakcie kontroli administracyjnych Beneficjent przedłożył dokumentację do kontroli ex-post, dotyczącą następujących postępowań o udzielenie zamówień publicznych:
1. „Budowa Centrum Kształcenia Zawodowego wraz z modernizacją warsztatów szkolnych w Zespole Szkół Mechanicznych w Bolesławcu" (WIZ.272.1.10.2011) – w wyniku zakończonej kontroli ex-post stwierdzono konieczność nałożenia na przedłożone do refundacji wydatki związane z przedmiotowym postępowaniem korekty finansowej w wysokości 10 % ich wartości;
2. „Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania inwestycyjnego pn. 'Budowa Centrum Kształcenia Zawodowego wraz z modernizacją warsztatów szkolnych w Zespole Szkół Mechanicznych w Bolesławcu'" (RZP/22/10) – Kontroler zakończył weryfikację ex-post z wynikiem pozytywnym.

Podczas kontroli na miejscu realizacji projektu zespół kontrolujący nie stwierdził innych – niż wskazane w pismach o sygnaturze nr CF.PWT.3144.49.2014 z 6.11.2014 r. oraz CF.PWT.3144.49.2014 z 9.12.2014 r. – naruszeń ustawy PZP.

6) nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Pzp

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień.

7) wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych

Prawidłowość przestrzegania zasad wizualnego oznakowania produktów projektu w kontrolowanej części projektu zespół kontrolujący potwierdził w trakcie kontroli na miejscu.

Dokumenty sporządzane przez Beneficjenta (dokumentacja postępowań w sprawie zamówień, umowy itp.) spełniały zasady promocji.

W ramach projektu zrealizowano działania informacyjno-promocyjne:
1. informacje na temat realizacji projektu na stronie internetowej Powiatu oraz ZSM;
2. dystrybucja folderów, rozwieszenie plakatów nt. działań projektu;
3. artykuły promocyjne w prasie lokalnej (5 i 13.11.2014 r.);
4. emisja filmu promującego projekt w telewizji lokalnej (14.11.2014 r.);
5. tablica pamiątkowa zawieszona na budynku Centrum Kształcenia Zawodowego;
6. konferencja podsumowująca projekt – 5.11.2014 r.

8) przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans

Projekt miał neutralny wpływ na środowisko, był neutralny pod względem równości szans/integracji społecznej i nie naruszał zasad pomocy publicznej.

9) sposoby archiwizacji

Beneficjent posiada kompletne oryginalne dokumenty związane z realizacją projektu.

Przedstawiona w trakcie kontroli na miejscu dokumentacja znajduje się w różnych komórkach organizacyjnych Starostwa Powiatowego. W związku z tym należy mieć na uwadze konieczność zapewnienia wypełnienia postanowień § 15 „Obowiązki przechowywania dokumentów" umowy o dofinansowanie, w tym m.in. obowiązku przechowywania oryginałów dowodów dotyczących poniesionych wydatków co do zasady przynajmniej do 31.12.2023 r.

(parafka kierownika zespołu kontrolującego)

10a	**Wynik kontroli / Prüfergebnis**
	(niepotrzebne skreślić) Bez wad/ ohne Beanstandung ~~Uchybienia niewpływające na kwalifikowalność wydatków / Mängel, welche die Zuschussfähigkeit der Ausgaben nicht beeinflussen~~ ~~Nieprawidłowości pomniejszające wartość wydatków kwalifikowanych / Mängel, die die Höhe der zuschussfähigen Ausgaben verringen~~
11	**Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości**
	brak
12	**Zalecenia pokontrolne**
	brak
13	**Katalog badanych dokumentów**
	1. umowa o dofinansowanie wraz z załącznikami; 2. Sprawozdania i Zestawienia dowodów księgowych; 3. faktury/ rachunki/lista płac dotyczące pozycji z wybranej próby oraz dokumentacja dotycząca wyboru wykonawców potwierdzenia wykonania usług; 4. potwierdzenia płatności dotyczące pozycji z wybranej próby; 5. zarządzenia Starosty Bolesławieckiego w zakresie finansowo-księgowym oraz realizacji projektu; 6. ewidencja księgowa; 7. listy obecności 8. dokumentacja zdjęciowa i dokumenty związane z promocją projektu.

.....

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

.....

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

.....

Mirosław Ziajka

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej

Miejsce, data... WROCŁAW, 11/03/2015

STAROSTA BOLESŁAWIECKI

.....

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Miejsce, data... Bolesławiec, 18.03.2015r.