

**INFORMACJA POKONTROLNA NR 7/PL-SN/2014**

1	Numer kontroli	7/PL-SN/2014
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Powiat Żarski
3	Adres jednostki kontrolowanej	Aleja Jana Pawła II 5 68-200 Żary
4	Nazwa projektu	Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – II etap
5	Numer projektu	100093611
6	Termin kontroli	20 maja 2014r.
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	- Na podstawie art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999; - Na podstawie § 17 umowy o dofinansowanie z dnia 11.08.2011r. na realizację projektu pn. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko - niemieckiego – etap II” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013, nr wniosku 100093611.
8	Skład zespołu kontrolującego	Arleta Gładąła – kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 167-1/2014 z dnia 8 maja 2014r. Anna Kosińska - Malinowska – członek zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 167-2/2014 z dnia 8 maja 2014r.
9	Zakres kontroli	Kontrola na zakończenie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie: 1) wykonania działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie, 2) kwalifikowalności wydatków, poniesionych na realizację projektu, w tym w zakresie ewentualnego zaistnienia podwójnego finansowania, 3) kwalifikowalności Vat, 4) prowadzenia ewidencji księgowej, 5) realizacji kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych, 6) nabywania dostaw/usług/robót niepodlegających przepisom ustawy Pzp, 7) wykonywania działań informacyjnych i promocyjnych, 8) przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości

		szans, 9) sposobu archiwizacji.
10	Ustalenia kontroli - opis istniejącego podczas kontroli stanu	
	<p>Projekt pn. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego - II etap” zrealizowany na podstawie wniosku o dofinansowanie nr 100093611 i umowy o dofinansowanie projektu z dnia 22.06.2012r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013.</p> <p>W trakcie jego wdrażania zostały wprowadzone zmiany w następującym zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aneks do umowy o dofinansowanie z dnia 09.10.2012r. dotyczący korekty niemieckiej wersji tytułu projektu oraz przesunięcia transz płatności (§3 umowy o dofinansowanie).</li> <li>2. Aneks do umowy o dofinansowanie z dnia 20.12.2012r. przesunięcie środków pomiędzy kategoriami budżetowymi.</li> </ol> <p>Okres realizacji umowy obejmuje okres od 06.09.2011r. do 31.03.2014r. Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu przypadająca na Powiat Żarski, jako Partnera Projektu 1 to 114.334,38 euro. Wartość dofinansowania ze środków EFRR projektu zgodnie z planem budżetowym wynosi – 97.184,22 euro, co stanowi 85% łącznej sumy przyznanych środków kwalifikowalnych.</p> <p><b><u>WYKONANIE DZIAŁAŃ PRZEWIDZIANYCH WE WNIOSKU O DOFINANSOWANIE</u></b></p> <p>Czynnościami kontrolnymi objęty został okres od przeprowadzenia poprzedniej kontroli (w trakcie realizacji projektu) w dniach 21-22 listopada 2013r. do dnia zakończenia realizacji projektu. Zespół kontrolujący, podczas wizytacji w siedzibie Beneficjenta, potwierdził rzeczową realizację projektu oraz istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z wdrażanym projektem. Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego. Zespół kontrolujący stwierdza, że projekt został zrealizowany zgodnie z założeniami wniosku aplikacyjnego, a środki trwałe znajdują się w miejscu przeznaczenia.</p> <p><i>*Raport z oględzin stanowi załącznik akt kontroli.</i></p> <p><i>*Oświadczenie Beneficjenta z dnia 20.05.2014r. o oryginalności dokumentacji finansowej stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.</i></p> <p><b><u>KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW PONIESIONYCH NA REALIZACJĘ PROJEKTU, W TYM W ZAKRESIE EWENTUALNEGO ZAISTNIENIA PODWÓJNEGO FINANSOWANIA</u></b></p> <p>W ramach potwierdzenia kwalifikowalności wydatków/działań zaplanowanych w projekcie skontrolowana została dokumentacja potwierdzająca ich dokonanie, tj.: oryginały faktur/rachunków, polecenia wyjazdu służbowego i ich rozliczenie, wyciągi bankowe, protokoły odbioru, notatki służbowe potwierdzające analizę rynku itp.</p> <p>W wyniku oględzin oryginalnej dokumentacji finansowej zespół kontrolujący potwierdził, iż Beneficjent posiada wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające Sprawozdania z realizacji projektu. Płatności zostały rzeczywiście poniesione z konta bankowego</p>	

prowadzonego na rzecz Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi oraz dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Powiat Żarski. Z opisów na dokumentacji przedstawionej w trakcie kontroli nie wynika, aby wydatki w ramach projektu były finansowane z innych środków publicznych.

*\*Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł z dnia 20.05.2014r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.*

W trakcie czynności kontrolnych zespół kontrolujący w wyniku analizy listy płac za październik 2013 PODS/UNIAE 10/2013 zidentyfikował w Zestawieniu dowodów księgowych nr 5 w kolumnie 10 błędny numer wyciągu bankowego.

Zespół kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości, korekta formalna zostanie wprowadzona w skumulowanym zestawieniu dowodów księgowych.

### **KWALIFIKOWALNOŚĆ PODATKU VAT**

Powiat Żarski jest jednostką samorządu terytorialnego. W ramach przedmiotowego projektu Beneficjent przedstawił podatek VAT do refundacji. Z związku z faktem, iż Beneficjent nie ma możliwości otrzymania zwrotu podatku VAT, koszt ten jest kosztem kwalifikowalnym. Partner współpracy nie dokonał żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on, więc koszt Projektu. Powiat Żarski w ramach projektu nie jest uprawniony do odzyskania podatku Vat. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług VAT z dnia 11 marca 2004 roku, podatnikom VAT przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego wówczas, gdy zakupione towary lub usługi służą do wykonywania czynności opodatkowanych.

*\*Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 20.05.2014r. stanowi załącznik nr 1 akt kontroli.*

### **PROWADZENIE EWIDENCJI KSIĘGOWEJ**

W kontrolowanej jednostce obowiązuje *Zarządzenie nr 21/2012 Starosty Żarskiego w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Żarach.*

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy pomocy programu komputerowego. Przedstawione przez Beneficjenta wydruki obejmują daty dekretacji za okres 01.2013 – 03.2014. Beneficjent dokonywał księgowania operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu pn. zadanie 901030. Zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatki księgowane są w dziale 630 *Turystyka*, rozdział 63003 *Zadania w zakresie upowszechniania turystyki*, z czwartą cyfrą „7” i „9”. Na podstawie przedstawionych wydruków zespół kontrolujący stwierdził, że w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych podczas realizacji projektu. Wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację.

### **REALIZACJA KONTRAKTÓW ZAWARTYCH W WYNIKU UDZIELONYCH ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

Zgodnie z § 11 ust. 2 umowy o dofinansowanie Partner Projektu przy udzielaniu zamówień publicznych zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. W zakresie objętym czynnościami kontrolnymi potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

**NABYWANIE DOSTAW/USŁUG/ROBÓT NIE PODLEGAJACYCH PRZEPISOM USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

Na podstawie charakteru oraz wielkości poniesionych wydatków ustalono, iż zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania trybów określonych w ustawie. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w stosunku do zamówień poniżej progów ustawowych Beneficjent wybierał oferty z zachowaniem przyjętych w wewnętrznych regulaminach zasad konkurencyjności i gospodarności.

**WYKONYWANIE DZIAŁAŃ INFORMACYJNYCH I PROMOCYJNYCH**

W ocenie zespołu kontrolującego Beneficjent realizuje obowiązek informacji i promocji w myśl artykułu 8 i 9 Rozporządzenia (WE) nr 1828/2006.

**PRZESTRZEGANIE ZASAD POMOCY PUBLICZNEJ, OCHRONY ŚRODOWISKA I RÓWNOŚCI SZANS**

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji nie natrafił na informacje wskazujące na brak przestrzegania polityk horyzontalnych.

**SPOSOBY ARCHIWIZACJI**

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do sposobu archiwizacji dokumentacji.

*\*Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dnia 20.05.2014r. stanowi załącznik nr 4 akt kontroli.*

**USTALENIA KOŃCOWE**

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż wydatki zawarte w Sprawozdaniach z realizacji projektu złożonych do Kontrolera z art. 16 są kosztami kwalifikowanymi. Zespół kontrolujący potwierdza, że wykonane działania zrealizowane zostały w zakresie zgodnym z założeniami zawartymi w projekcie.

10a	<p>Wynik kontroli / Prüfergebnis</p> <p>Bez wad/ ohne Beanstandung</p> <p><del>Uchybienia niewpływające na kwalifikowalność wydatków / Mängel, welche die Zuschussfähigkeit der Ausgaben nicht beeinflussen</del></p> <p><del>Nieprawidłowości pomniejszające wartość wydatków kwalifikowanych / Mängel, die die Höhe der zuschussfähigen Ausgaben verringern</del></p>
-----	---

11	Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości
	Nie stwierdzono.
12	Zalecenia pokontrolne
	Brak zaleceń.
13	Pouczenie
	<ol style="list-style-type: none"><li>1. W terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji pokontrolnej należy przesłać do Kontrolera podpisaną przez osobę upoważnioną w jednostce kontrolowanej informację pokontrolną lub zgłosić do niej zastrzeżenia na piśmie.</li><li>2. Kontroler rozpatruje zastrzeżenia i ewentualnie zmienia treść informacji pokontrolnej. Zmienioną informację pokontrolną i/lub wyjaśnienia odmowy uwzględnienia całości/części zastrzeżeń Beneficjenta, Kontroler wysyła w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zastrzeżeń.</li><li>3. W przypadku, gdy:<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Beneficjent akceptuje treść zmienionej informacji pokontrolnej, podpisuje ją w dwóch egzemplarzach i odsyła jeden z nich do Kontrolera w terminie 14 dni od dnia otrzymania zmienionej informacji pokontrolnej.</li><li>▪ Beneficjent nie akceptuje informacji pokontrolnej, przekazuje do Kontrolera wyjaśnienia dotyczące odmowy jej podpisania wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej informacji pokontrolnej. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej, nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli. Zarówno Beneficjent jak i Kontroler posiadają po jednym egzemplarzu ostatecznej informacji pokontrolnej.</li></ul></li></ol>
14	Katalog badanych dokumentów
	<ul style="list-style-type: none"><li>- Zarządzenie nr 21/2012 Starosty Żarskiego w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Żarach,</li><li>- Wydruk z kont potwierdzający wyodrębnioną ewidencję dla projektu,</li><li>- Oryginalna dokumentacja finansowa wybrana do kontroli (tj. faktury, rachunki, protokoły odbioru, wyciągi bankowe),</li></ul>

Pan/i Arleta Gładąła Inspektor Wojewódzki

Pan/i Anna Kosińska – Malinowska Kierownik oddziału Programów Współpracy Transgranicznej

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Z Up. Wojewody Lubuskiego

Agnieszka Świątek

Dyrektor Wydziału

Programów Europejskich i Rządowych

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

Gorzów Wlkp., data 02.06.2014

Starosta

Marek Cieślak

Wicestarosta

Danuta Madej

Skarbnik Powiatu

Eliza Siemianowska

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Żary, data 06 czerwca 2014r.