

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NASTĘPCZEJ
dokumentacji z za biurka/~~kontroli na miejscu~~¹

1.	Numer kontroli ²	14/2012/PL-BB
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Szpital Wojewódzki Samodzielny Publiczny ZOZ im. Karola Marcinkowskiego
3.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Zyty 26 65-046 Zielona Góra
4.	Termin kontroli	24-25 września 2012 r. oraz 2 października 2012 r.
5.	Termin kontroli następczej	21 stycznia 2013 r.
6.	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli następczej	- Art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 roku w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego Rozporządzenie (WE) nr 1783/1999, - § 8 umowy o dofinansowanie projektu nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00 z dnia 01.01.2011r.
7.	Osoby przeprowadzające kontrolę następczą	Aleksandra Wawrzyniak – St. Inspektor w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi LUW – kierownik Zespołu kontrolującego Iwona Głośniak – St. Inspektor w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi LUW – członek Zespołu kontrolującego
8.	Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości	
	<p>Zespół kontrolujący podczas czynności kontrolnych stwierdził, iż:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Beneficjent dwukrotnie przedstawił Kontrolerowi do certyfikacji wydatek za fakturę nr FV 04/04/11 z dn. 30.04.2011r. w wysokości 1 530,13 PLN. 2. Beneficjent zawierając umowę zlecenie nr 5/2011 na usługę finansowo-księgową omyłkowo nie dodał w § 2 ust. 1 słowa „miesięcznie”. 3. Materiały promocyjno-informacyjne (banery, koszulki, torby papierowe, kubki, podkładki pod mysz, bloki A5 itp.) zakupywane na potrzeby projektu nie zawierają informacji o współfinansowaniu wydatku z środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. 4. Beneficjent prowadzi ewidencję w postaci karty kosztów dla utworzonej w ramach projektu jednostki tj. Centrum Monitorowania Chorób 	

¹ Niepotrzebne skreślić

² Należy podać numer kontroli z której sporządzono zalecenia pokontrolne

	<p>Nowotworowych. W związku z tym na kontach księgowane są także operacje, które nie dotyczą projektu i nie są przedstawiane w raportach do Kontrolera I stopnia. Z tego powodu wynika rozbieżność między kwotami wydatków przedstawionymi do certyfikacji, a kwotami zaksięgowanymi na kontach.</p> <p>5. W związku z tym, iż Beneficjent prowadzi ewidencję kosztową, a nie wydatkową, w przedstawionych wydrukach kart kosztów za 2011r. nie zaksięgowano operacji zakupu foteli biurowych, sprzętu komputerowego (komputery stacjonarne, komputery przenośne, drukarki, oprogramowanie), urządzenia wielofunkcyjnego w ramach projektu. Zaksięgowano je w kosztach amortyzacji.</p> <p>Ponadto w drodze kontroli administracyjnej wydatki z kategorii koszty osobowe, których sposób naliczania wzbudza wątpliwości Kontrolera ze względu na niejednoznaczność zapisów regulaminu wynagrodzeń obowiązujących w jednostce, otrzymały status wydatków do wyjaśnienia.</p>
9.	<p>Uwagi i wnioski zmierzające do usunięcia uchybień/nieprawidłowości (zalecenia pokontrolne)</p> <p>Ad. 1 Zgodnie z Uszczegółowieniem dot. informowania o nieprawidłowościach i kwotach do odzyskania w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej na podstawie Notatki o poświadczonych wydatkach niekwalifikowalnych, Kontroler I stopnia wystąpi do Instytucji Zarządzającej Programem o odzyskanie środków pobranych w nadmiernej wysokości w kwocie 1 530,13 PLN za fakturę nr FV 04/04/11 z dn. 30.04.2011r.</p> <p>Ad. 2 Kontroler przyjmuje złożone w toku czynności kontrolnych wyjaśnienia dot. pisarskiej omyłki przy sporządzaniu umowy poprzez nie dodanie wyrazu „miesięcznie”. Na przyszłość zaleca się precyzyjne sporządzanie umów cywilnoprawnych w zakresie zapłaty wynagrodzenia za wykonaną usługę, tak aby wynikało z nich jednoznacznie, że zapłata ma charakter jednorazowy lub płatna jest w inny przewidziany w umowie sposób.</p> <p>Ad. 3 Z art. 8 i 9 Rozporządzenia (WE) 1828/2006, a także dokumentów programowych wynika, że materiały promocyjno-informacyjne, oprócz emblematów i logo Programu i UE, powinny zawierać informację o współfinansowaniu wydatków ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. W ocenie Kontrolera zakupione materiały miały odpowiednią powierzchnię do zamieszczenia odniesienia do funduszu EFRR. W związku z tym na przyszłość zaleca się zamawianie gadżetów promocyjnych spełniających wymogi promocyjne. Ponadto zaleca się uzupełnienie zakupionych banerów o przedmiotową informację.</p> <p>Ad. 4 Prowadzenie wydzielonej ewidencji księgowej dla wszystkich operacji dotyczących projektu jest obowiązkiem, który nakłada na Beneficjenta <i>Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999.</i> oraz zapisy umowy o dofinansowanie. Prowadzona przez Beneficjenta ewidencja o charakterze kosztowym, a nie wydatkowym nie wyklucza możliwości wyodrębnienia z systemu finansowo-księgowego operacji stricte związanych z realizacją projektu. Zaleca się, aby Beneficjent opracował i wdrożył takie rozwiązania</p>

	<p>dla ewidencjonowania operacji gospodarczych dokonywanych w ramach projektu, aby możliwa była ich szybka identyfikacja, a sumy kont odpowiadały sumom kwot przedstawionych w raportach do certyfikacji.</p> <p>Ad. 5 W związku z tym, iż na dzień sporządzania informacji pokontrolnej nie ma możliwości zaksięgowania brakujących wydatków na kontach, zaleca się, aby w utworzonej dla projektu ewidencji księgowej księgowane były wszystkie wydatki dotyczące projektu.</p>
10.	<p>Wynik weryfikacji wdrożenia zaleceń pokontrolnych</p> <p>Beneficjent pismem z dnia 10 stycznia 2013r. (znak pisma LM-III/5/2013) oraz drogą e-mailową w dniu 18 stycznia 2013r. przekazał do Kontrolera I stopnia informacje o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych tj:</p> <p>Ad. 1. Przesłał skan przelewu kwoty 316,85 EUR z konta Beneficjenta Wiodącego projektu z dn. 29.11.2012r. na konto Instytucji Zarządzającej tj. Ministerstwa Rozwoju Regionalnego.</p> <p>Ad. 2. Zwrócił uwagę pracownikom na obowiązek precyzyjnego sporządzania umów cywilno-prawnych, aby postanowienia w nich zawarte nie pozostawiały wątpliwości co do zamiaru stron – były jednoznaczne, zwłaszcza w zakresie warunków wynagradzania.</p> <p>Ad. 3. Uzupełnił na banerach informację, że projekt jest współfinansowany ze środków EFRR, a także poinformował, że obecnie zamawiane gadzety informacyjno-promocyjne są opatrzone przedmiotową informacją.</p> <p>Ad. 4. Wydał Zarządzenie nr 196/2012 w sprawie wyodrębnienia ośrodków kosztów i ewidencji rodzajów kosztów w Szpitalu Wojewódzkim Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej. Zgodnie z § 3 pkt 2 wprowadził dwa ośrodki kosztowe dla projektu tj. 501-66 Centrum Monitorowania Chorób Nowotworowych – koszty kwalifikowalne w ramach projektu i 501-69 Centrum Monitorowania Chorób Nowotworowych – koszty niekwalifikowalne w ramach projektu.</p>

Gorzów Wlkp., 22 stycznia 2013r.

ST. INSPEKTOR

ST. INSPEKTOR

W Wydziale Zarządzania
Funduszami Europejskimi

w Oddziale Programów Współpracy
Transgranicznej 2007-2013 w

Wydziale Zarządzania

Funduszami Europejskimi

Aleksandra Wawrzyniak

Iwona Głońskiak

.....
(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika Zespołu kontrolującego)
Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Agnieszka Świątek

Kierownik Oddziału

Programów Współpracy Transgranicznej 2007-2013

W Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi

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

ZASTĘPCA DYREKTORA

ds. Ekonomicznych
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jarosław Sieradzki

.....
(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)
Zielona Góra, data 31.01.2013r.