

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

1.	Numer kontroli ²	39/2012/PL-BB
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki
3.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Dekerta 1 66-400 Gorzów Wlkp.
4.	Termin kontroli	19-21 listopada 2012 r.
5.	Termin kontroli następczej	29 maja 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.01.01.00-08-042/10-00 z dn. 31.01.2012r.
7.	Osoby przeprowadzające kontrolę następczą	Aleksandra Wawrzyniak – St. Inspektor w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi LUW – kierownik Zespołu kontrolującego Joanna Nazwalska – Inspektor Wojewódzki 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 przedstawił do certyfikacji wydatek w wysokości 1 145,64 PLN za zakup dwóch drukarek marki HP LJ pro M1132, które nie zostały zakupione na cele projektu tylko na potrzeby Szpitala (faktura VAT 6/02/2012 z dn. 02.02.2012r.). Wydatek w wysokości 2 765,00 PLN za zakup komputera stacjonarnego FUJITSU P500 i3 nie służy celom projektu. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż sprzęt był użytkowany przez pracownika Szpitala nie realizującego zadań w ramach przedmiotowego projektu (faktura VAT 62/01/2012 z dnia 26.01.2012r.). 2. Zakupiony w ramach projektu aparat ultrasonograficzny Vivid S5, meble, sprzęt biurowo-komputerowy na dzień kontroli nie zawierały informacji 	

¹ Niepotrzebne skreślić

² Należy podać numer kontroli z której sporządzono zalecenia pokontrolne

	<p>o źródle finansowania. Beneficjent w trakcie czynności kontroli dokonał oznakowania sprzętu.</p> <p>3. Inwestycja budowlana utworzenia z pomieszczeń przychodni Oddziału Neurologicznego nie została zaksięgowana do ewidencji środka trwałego. Beneficjent przedłożył informację o przyjęciu środka trwałego do ewidencji z datą 31.12.2012r.</p> <p>4. W jednostce na kontach projektu księgowane są także operacje, które nie dotyczą zaplanowanego zakresu przedmiotowego projektu lub wydatki niekwalifikowalne i tym samym nie są przedstawiane w raportach do Kontrolera I stopnia. Powoduje to rozbieżność między kwotami wydatków przedstawionymi do certyfikacji, a kwotami zaksięgowanymi na kontach.</p> <p>5. Umowa zlecenia zawarta z p. B. Klimanowską na pełnienie obowiązków Koordynatora projektu częściowo pokrywa się z obowiązkami służbowymi wynikającymi ze stosunku pracy.</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 już zrefundowanych za dwie drukarki i zestaw komputerowy w łącznej wysokości 3 910,64 PLN.</p> <p>Ad. 2 Kontroler przyjmuje złożone w toku czynności kontrolnych wyjaśnienia dot. aparatu USG Vivid S5. Ponadto zgodnie z art. 8 i 9 Rozporządzenia (WE) 1828/2006, a także dokumentów programowych wynika, że zakupiony w ramach projektu sprzęt i wyposażenie powinny zwierać emblematy i logo Programu i UE, powinny zawierać informację o współfinansowaniu wydatków ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Beneficjent oznakował zakupione meble, sprzęt i wyposażenie w trakcie czynności kontrolnych. W związku z tym na przyszłość zaleca się, aby czynności oznakowania dokonywać wraz z przyjęciem na stan wyposażenia.</p> <p>Ad. 3 Zobowiązuje się Beneficjenta do złożenia stosownej dokumentacji potwierdzającej zaksięgowanie inwestycji do ewidencji.</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 nie wyklucza możliwości wyodrębnienia z systemu finansowo-księgowego operacji związanych z realizacją projektu. Zaleca się, aby Beneficjent opracował i wdrożył takie rozwiązania 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>

	Ad. 5 Wytyczne dot. kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych w latach 2007-2013 wskazują, że koszt zatrudnienia personelu jest kwalifikowalny pod warunkiem, że pracownicy są zatrudnieni bezpośrednio przy realizacji projektu. Niemniej jednak zawarcie umowy zlecenia z własnym pracownikiem jest dopuszczalne tylko w przypadku, gdy zakres wykonywanych prac objętych tą umową wykracza poza zakres obowiązków wynikających z umowy o pracę. W związku z powyższym zaleca się zatrudnianie kadry zarządzającej projektem tak, aby uniknąć podwójnego finansowania tych samych czynności. Zobowiązuje się Beneficjenta do przedłożenia metodologii (np. procentowego) podziału obowiązków wykonywanych w ramach umowy zlecenia lub innego sposobu ustalenia wartości kwalifikowalnej wynagrodzenia.
10.	Wynik weryfikacji wdrożenia zaleceń pokontrolnych
	Beneficjent pismem z dnia 15.05.2013r. (znak pisma SPSzW.ON.1/075-51FU/2013) przekazał do Kontrolera I stopnia informacje o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych tj: Ad. 3. Złożył kserokopię OT 155/2012. Ad. 4. Poinformował, że przeprowadzenie zmian na kontach ewidencji księgowej projektu tak, aby możliwa była szybka identyfikacja wszystkich operacji możliwe będzie po przekształceniu Szpitala z publicznego na spółkę. Trwają prace przygotowujące do bilansu zamknięcia i następnie bilansu otwarcia spółki, co umożliwi wprowadzenie planu kont spełniającego wymogi wskazane w zaleceniach pokontrolnych. Ad. 5. Ustalił metodologię obliczenia wartości kwalifikowalnej wynagrodzenia koordynatora projektu w ramach umowy-zlecenia wskazując, iż podział zadań w przedmiotowej umowie w 20% jest zbieżny z zakresem obowiązków w ramach umowy o pracę.

Gorzów Wlkp., 31 maja 2013r.

ST. INSPEKTOR
w Oddziale Programów
Współpracy
Transgranicznej 2007-
2013
w Wydziale Zarządzania
Funduszami Europejskimi

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Oddziale Programów Współpracy
Transgranicznej 2007-2013
w Wydziale Zarządzania
Funduszami Europejskimi

Joanna Nazwalska

Aleksandra Wawrzyniak

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

Sabina Ren
Dyrektor Wydziału
Zarządzania Funduszami Europejskimi

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

Z- ca DYREKTORA
ds. Organizacyjno-Eksploatacyjnych

mgr inż. Agnieszka Jamrowska

.....
(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Gorzów Wlkp., data 10 sierpnia 2013r.