

Załącznik nr 6 Wzór informacji pokontrolnej

INFORMACJA POKONTROLNA NR IPOC-V.804.44.7.2013

1.	Numer kontroli	IPOC-V.804.44.7.2013																														
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Powiat Łębork																														
3.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Czołgistów 5 84-300 Łębork																														
4.	Termin kontroli	14-17 października 2013 roku																														
5.	Kontrola dotyczy projektu (nazwa i nr)	Projekt nr WTPB.02.03.00-22-012/10 pn. „RECREATE: Re-vitalisation of the European Culture Route in the South Baltic Area – Pomeranian Way of St. James”																														
6.	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Porozumienie w sprawie ustanowienia Wojewody Pomorskiego Kontrolerem I stopnia Programu Współpracy Transgranicznej Południowy Bałtyk 2007-2013 z dnia 8 sierpnia 2008 r., o którym mowa w 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. Upoważnienie Wojewody Pomorskiego z dnia 4 października 2013 r.																														
7.	Skład zespołu kontrolującego	Grażyna Włodek – kierownik zespołu kontrolującego Dorota Bucior – członek zespołu kontrolującego																														
8.	Zakres kontroli	Weryfikacja prawidłowości wykorzystania środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz kontrola zgodności realizacji projektu z wnioskiem aplikacyjnym, zawartą umową o dofinansowanie, umową partnerską oraz z przepisami wspólnotowymi i krajowymi. Kontrola na miejscu realizacji projektu.																														
9.	Ustalenia kontroli	Powiat Łębork realizuje projekt RECREATE zgodnie z umową o dofinansowanie nr WTPB.02.03.00-22-012/10-00. Zgodnie z założeniami projektu maksymalne dofinansowanie dla Powiatu Łębork w ramach projektu wynosi 59.895,33 EUR, co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych, które określono na 70.465,09 EUR. Projekt realizowany jest od 1 stycznia 2011 roku. Planowane zakończenie realizacji projektu nastąpi do dnia 31 grudnia 2013 roku. Beneficjent w trakcie realizacji projektu złożył 5 raportów: <table border="1" data-bbox="224 1765 1453 2004"> <thead> <tr> <th>Nr raportu</th> <th>Data wystawienia certyfikatu</th> <th>Kwota wydatków kwalifikowalnych</th> <th>Kwota dofinansowania EFRR</th> <th>Kontrola administracyjna</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>2011-08-25</td> <td>1 287,68</td> <td>1 094,52</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>2012-02-24</td> <td>4 521,71</td> <td>3 843,45</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>2012-08-07</td> <td>8 946,44</td> <td>7 604,47</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>2013-07-30</td> <td>23 716,12</td> <td>20 158,70</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>2013-07-23</td> <td>6 371,28</td> <td>5 415,58</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table>	Nr raportu	Data wystawienia certyfikatu	Kwota wydatków kwalifikowalnych	Kwota dofinansowania EFRR	Kontrola administracyjna	1	2011-08-25	1 287,68	1 094,52	100%	2	2012-02-24	4 521,71	3 843,45	100%	3	2012-08-07	8 946,44	7 604,47	100%	4	2013-07-30	23 716,12	20 158,70	100%	5	2013-07-23	6 371,28	5 415,58	100%
Nr raportu	Data wystawienia certyfikatu	Kwota wydatków kwalifikowalnych	Kwota dofinansowania EFRR	Kontrola administracyjna																												
1	2011-08-25	1 287,68	1 094,52	100%																												
2	2012-02-24	4 521,71	3 843,45	100%																												
3	2012-08-07	8 946,44	7 604,47	100%																												
4	2013-07-30	23 716,12	20 158,70	100%																												
5	2013-07-23	6 371,28	5 415,58	100%																												

Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie:

W ramach realizacji projektu, w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2013 (okresu objętego kontrolą na miejscu), Powiat Lębork wykonał następujące, zgodne z wnioskiem aplikacyjnym, działania:

1. Zakupiono audioprzewodniki z manualnym wyborem audycji, wraz z niezbędnymi akcesoriami i oprogramowaniem, nagraniem lektorskim, tłumaczeniami – 30 szt. oraz przygotowano druk laminowanej mapy- 60 szt. Audioprzewodniki oraz mapy zostały przekazane Muzeum w Lęborku na podstawie umowy użyczenia nr 21/RP/2012 z dnia 18.12.2012 r. w celu nieodpłatnego udostępniania turystom i pielgrzymom.
2. Dokonano wyposażenia dwóch noclegowni dla pielgrzymów zlokalizowanych w Domach Parafialnych przy kościołach w Lęborku i Łebie. W Lęborku wyposażono 4 pokoje: 1 - jednoosobowy, 1- dwuosobowy, 1- 3 osobowy i 1 - ośmioosobowy (łącznie 14 miejsc noclegowych). W Łebie wyposażono 5 miejsc noclegowych w jednym pomieszczeniu. Na podstawie umowy użyczenia nr 9/RP/2012 z dnia 16.06.2012r. zawartej z Parafią Św. Jakuba w Lęborku oraz umowy użyczenia nr 17/RP/2012 z dnia 24.10.2012r. zawartej z Parafią Św. Jakuba w Łebie przekazano wyposażenie do bezpłatnego użytkowania przez pielgrzymów.
3. Wydrukowano 10.000 sztuk ulotek dotyczących projektu, które przekazano: partnerom projektu RECRreate, proboszczom parafii na terenie powiatu, IT, Stowarzyszeniom LOT Łeba i Ziemia Lęborska, Gminnym Ośrodkom Kultury w Nowej Wsi Lęborskiej i Wicku oraz mieszkańcom na spotkaniach promocyjnych Powiatu.

Osiągnięcie wskaźników (w przypadku kiedy partner jest odpowiedzialny za realizację konkretnych wskaźników projektu):

W porozumieniu partnerskim nie zostały wskazane wskaźniki, za które był odpowiedzialny Partner.

Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu

Kontrola zakresu finansowo- księgowego została przeprowadzona na próbie wydatków dobranych zgodnie z procedurą doboru wydatków do kontroli administracyjnej.

Podstawowa próba wydatków wybrana została w sposób losowy (za pomocą funkcji LOS programu MS Excel) z populacji 118 pozycji wydatków (raporty od 1-5) obejmująca próbę 10% pozycji wydatków, tj. 12 pozycje. Dodatkowo kontroler podjął decyzję o zwiększeniu próby o wydatki znacząco przewyższające średnią wartość wydatków w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia, że pozostałe elementy populacji są wolne od błędów i nieprawidłowości.

Sprawdzono następujące dokumenty:

Nr raportu	Pozycja z raportu	Opis	Nr dokumentu księgowego	Wartość w PLN	Wartość w EUR	Wewnętrzny nr księgowy
Raport nr 2	001	Delegation Iwona Juchiewicz to Greifswald, on workshop know-how, from 27 to 29.06.2011	WB 125/07/P1	1 618,38	404,73	OR.II.2343.104.2011
	008					"RESK" Nr 226 Wrzesień/2011
	014					"RESK" Nr: 279 Grudzień/2011
Raport nr 3	001					"RESK" Nr:16 STYCZEŃ/2012
	007					"RESK" Nr: 111 MARZEC/2012
	007					"RESK" Nr: 111 MARZEC/2012
	010					"RESK" Nr: 132 KWIECIEŃ/2012
	012					"RESK" Nr: 154 MAJ 2012
	016	Delegation Ryszard Wenta to Lithuania	WB 109/06/P7	392,33	88,34	OR.II.2343.71.2012

		from 22.05.2012 to 25.05.2012				
	018	Editing and printing of brochures for the project in the national language - 10.000 pieces	WB 119/06/P11	13 161,00	2 963,45	FV50\2012
Raport nr 5	011	Transport by bus to Szczecin for the first meeting about the guide and map Pomeranian Way of St. James	WB 053/03/P3	160,22	39,26	Nota Księgowa Nr 1/2013 z dnia 27.02.2013
	015	Deposit required to Iwona Juchniewicz for study trip to Santiago de Compostela	WB 066/04/P5	900,00	220,54	OR.II.2343.67.2013
Wydatki dobrane do próby						
Raport nr 4	004	Shelter facilities for the pilgrims - the parish church of St. James in Lebork	FA 176/07/P5	106 140,00	4 106,12	Faktura VAT 297/2012
Raport nr 4	027	Audiogides- 30 devices	FA 297/12/P1	49 446,00	11 533,40	FA/2012/000051/R

Wydatki ujęte w próbie stanowią koszty kwalifikowalne; poniesione są w okresie kwalifikowalności i zostały faktycznie poniesione (faktury i rachunki były wystawione na Partnera, przedłożono dowody zapłaty); nie stwierdzono podwójnego finansowania.

W trakcie kontroli potwierdzono, iż beneficjent jest w posiadaniu oryginałów dokumentów księgowych, które są identyczne z kopiami załączonymi do raportu partnera. Wszystkie zobowiązania wynikające z przedmiotowych dokumentów zostały uregulowane. Dokumenty opisane zostały zgodnie z „Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007 – 2013” z dnia 30.11.2012 r.

Prowadzenie ewidencji księgowej przez partnera:

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz ustawą o finansach publicznych partner posiada dokument - Politykę Rachunkowości oraz plan kont dla Starostwa Powiatowego w Lęborku jako jednostki budżetowej wprowadzoną Zarządzeniem nr 29/2010 Starosty Powiatu Lęborskiego z dnia 20 grudnia 2010 roku, zmienianą następującymi Zarządzeniami: nr 15/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku; nr 3/2013 z dnia 29 stycznia 2013 roku; nr 15/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku oraz nr 22/2013 z dnia 09 października 2013 roku.

Starostwo Powiatowe w Lęborku prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu oprogramowania systemu Komputerowego „PROG-MAN”.

W trakcie kontroli potwierdzono, iż wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację.

Dowody księgowe księgowane były zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości.

W celu wyodrębnienia kosztów, wydatków i rozrachunków dotyczących projektu RECRreate operacje związane z realizacją projektu ujmowane są na kontach analitycznych z końcówką 106

Ewidencja kosztów, wydatków, rozrachunków w układzie klasyfikacji budżetowej prowadzona jest w rozdziale 75075- – paragraf właściwy dla danego rodzaju wydatku z czwartą cyfrą odpowiednią dla źródła finansowania:

7- wkład unijny,

9 –środki własne.

Stwierdzono, iż dokumenty źródłowe (oryginały przedłożone do kontroli) opatrzone są stosownymi podpisami osób

upoważnionych do formalnej, merytorycznej i rachunkowej kontroli i zawierają opisy pod względem stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Na dokumentach źródłowych umieszczono także informacje o współfinansowaniu projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach programu Południowy Bałtyk oraz numer umowy o dofinansowanie projektu.

Ponadto dokumenty źródłowe zawierają stosowne dekrety księgowe.

Wg stanu na dzień 14 października 2013 r. partner otrzymał refundację środków w ramach następujących raportów:

Nr raportu	Okres objęty raportem	kwota refundacji		Data otrzymania refundacji
		PLN	EURO	
1	01.01.2011-30.06.2011	4 780,10	1094,52	20.12.2011
2	01.07.2011-31.12.2011	15 449,52	3 843,45	02.08.2012
3	01.01.2012-30.06.2012	30 143,36	7 604,47	20.12.2012
4	01.07.2012-31.12.2012	83 815,84	20 158,70	04.09.2013
SUMA			32 701,14	

Realizacja zawartych umów z kontrahentami w ramach projektu:

Wydatki poddane kontroli były dokonane zgodnie z następującymi umowami:

I.p.	Zakres i numer umowy	Wykonawca	Wartość umowy w PLN	Nr zamówienia publicznego	Termin realizacji umowy	Protokół odbioru	Uwagi
1.	Zakup audioprzewodników z manualnym wyborem audycji, wraz z niezbędnymi akcesoriami i oprogramowaniem, nagraniem lektorskim, tłumaczeniami, oraz przygotowanie druk laminowanej mapy. Umowa dostawy nr RP/20/2012 z dnia 14.11.2012 r.	COMSET S.A. Ul. Okulickiego 66, 31-637 Kraków	49.446,00	RP.272.1.76.2012	21.12.2012	18.12.2012	Zamówienie oceniono pozytywnie podczas kontroli adm.
2.	Dostawa i montaż wyposażenia dwóch noclegowni dla pielgrzymów, zlokalizowanych w Domach Parafialnych przy kościołach w Łęborku i Łebie Umowa dostawy nr 8/RP/2012 zawarta w dniu 12.06.2012 r.	Centrum Zaopatrzenia Szkół Ulart - Cezas Artur Suchocki, Al. 11 Listopada 156; 66-400 Gorzów Wielkopolski	29.222,34	RP.272.1.38.2012	1. 16.07.2012 - Dom Parafialny przy kościele w Łęborku 2. 26.10.2012 - Dom Parafialny przy kościele w Łebie	1. 16.07.2012 - Dom Parafialny przy kościele w Łęborku 2. 24.10.2012 - Dom Parafialny przy kościele w Łebie	Zamówienie oceniono pozytywnie podczas kontroli adm.
3.	Wydruk ulotki- 10.000 szt. Umowa o dzieło nr 4/RP/2012 z dnia 26.04.2012 r. oraz aneks nr 1/2012 z dnia 7.05.2012 r.	GRAFPOL Agnieszka Blicharz-Krupińska Ul. Czarnieckiego 1, 53-650 Wrocław	13.161,00	RP.272.1.20.2012	31.05.2012	31.05.2012	Zamówienie oceniono pozytywnie podczas kontroli adm.

4.	Przygotowanie treści do audioprzewodników. Umowa o dzieło nr 19/RP/2012 z dnia 6.11.2012 r.	Wiesław Budkowski Lębork, ul. Czołgistów 19 a/2	1.200,00	Badanie rynku	15.11.2012	15.11.2012	Zgodnie z Zarządzeniem nr 2/2012 Starosty Lęborskiego z dnia 25.01.2012 w sprawie zatwierdzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, § 2 pkt.3, przy zamówieniach o wartości nie przekraczającej 5000 zł brutto można nie przeprowadzać procedury wyboru wykonawcy
----	--	--	----------	---------------	------------	------------	---

Kwalifikowalność podatku VAT:

Partner jest podatnikiem podatku VAT. Wydatki poniesione w związku z projektem nie mają bezpośredniego związku z czynnościami opodatkowanymi podatkiem od towarów i usług, więc Powiat Lębork nie ma możliwości odzyskania podatku VAT. Wobec powyższego podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym. W dniu 14 października 2013 r. Partner złożył oświadczenie o kwalifikowalności podatku od towarów i usług oraz ankietę, które znajdują się w aktach kontroli.

Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych:

W trakcie kontroli potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych. Dokumenty, ulotki dotyczące promocji projektu, zakupione wyposażenie, audioprzewodniki zostały opatrzone logo Programu, znakiem Unii Europejskiej oraz odniesieniem do finansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Ponadto na stronie internetowej <http://www.re-create.pl/> zamieszczono szczegółowe informacje dotyczące realizowanego projektu.

Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans:

1. Pomoc publiczna – zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie oraz wniosku o dofinansowanie w projekcie nie występuje pomoc publiczna. Na etapie kontroli stwierdzono, iż wsparcie udzielone jednostce kontrolowanej nie spełnia warunków określonych w art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.
2. Ochrona środowiska – działania wdrażane przez partnera nie spełniają warunków definicji przedsięwzięcia zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 13 ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. z 2008 r. Nr 199 poz. 1227 z późniejszymi zmianami). Ponadto zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie realizacja projektu ma pozytywny wpływ na środowisko naturalne.
3. Równość szans – nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek albo orientację seksualną.

Powstanie dochodów w projekcie:

Partner nie osiągnął dochodu z tytułu realizowanego projektu. W dniu 15.10.2013 r. złożono oświadczenie w przedmiotowej sprawie.

Sposób archiwizacji:

Sposób archiwizowania dokumentacji został określony w Zarządzeniu nr 23/2013 Starosty Lęborskiego z dnia 14 października 2013r. Zapisy zawarte w powyższym zarządzeniu dają gwarancję archiwizacji dokumentacji projektu zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie oraz zasadami Programu WT Południowy Bałtyk.

Wnioski ogólne:

Projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym, umową o dofinansowanie oraz zawartym porozumieniem partnerskim.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

11.

Podczas kontroli na miejscu realizacji projektu nie stwierdzono uchybień oraz nieprawidłowości.

W ramach kontroli sformułowano zalecenia pokontrolne: TAK ☐

NIE ☒

12. **Pouczenie:**

Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie pełniącej jego obowiązki przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do treści informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji pokontrolnej. Złożone w wyznaczonym terminie zastrzeżenia/wyjaśnienia wobec treści informacji pokontrolnej będą rozpatrzone przez zespół kontrolujący.

Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania informacji pokontrolnej, składając w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania, pisemne wyjaśnienia tej odmowy.

Odmowa podpisania informacji pokontrolnej przez kierownika jednostki kontrolowanej nie wstrzymuje terminu wyznaczonego na realizację zaleceń pokontrolnych.

Grażyna Włodek – kierownik zespołu kontrolującego

GLÓWNY SPECJALISTA

Dorota Bucior - członek zespołu kontrolującego

Grażyna Włodek

GLÓWNY SPECJALISTA

Dorota Bucior

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego

Bożena Sitnik-Pietrzykowska
z up. Wojewody Pomorskiego
dyrektor Wydziału Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji

Bożena Sitnik-Pietrzykowska
D Y R E K T O R
Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej

Miejsce, data Gdańsk, 28.10.2013 r.

STAROSTA

Wiktor Tyburski

WICESTAROSTA

Ryszard Wenta

SKARBNIK POWIATU

Grażyna Janik

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej¹

Miejsce, data Lebork 04-11-2013