

**PROTOKÓŁ POKONTROLNY Z
KONTROLI PRZEPROWADZONEJ NA MIEJSCU REALIZACJI PROJEKTU**

Nr projektu: RPOWZ/5.1.1/2009/035/K

Tytuł projektu: „Rozbudowa bazy noclegowej w kompleksie sportowo-rekreacyjnym przy ulicy Moniuszki w Białogardzie”.

Nazwa programu: Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego

Nr i nazwa osi priorytetowej: 5 Turystyka, kultura i rewitalizacja

Nr i nazwa działania: 5.1 Infrastruktura turystyczna

Nr i nazwa poddziałania¹: 5.1.1 Infrastruktura turystyki

Data podpisania programu (dd/mm/rr): 11.10.2007r.

INFORMACJE OGÓLNE**1. Oznaczenie jednostki kontrolowanej**

Nazwa jednostki kontrolowanej	Miasto Białogard
Status prawny jednostki kontrolowanej	Jednostka samorządu terytorialnego
Adres (ulica, nr lokalu, kod pocztowy, miejscowość)	Ul. 1 Maja 18 78-200 Białogard
Numer telefonu	(94) 312-23-10
Numer faksu	(94) 312-29-19
Adres poczty elektronicznej	um.sekretariat@bialogard.info
NIP	6721001814
REGON ²	330920452

2. Osoby kontrolujące (imię, nazwisko, pełniona funkcja, numer upoważnienia):

1. Marek Górski – Inspektor w Biurze ds. Kontroli, nr upoważnienia 202/11 – Kierownik zespołu kontrolującego;
2. Anna Skubisz – Inspektor w Biurze ds. Kontroli, nr upoważnienia 202/11;
3. Tomasz Korowaj – Podinspektor w Biurze ds. Kontroli, nr upoważnienia 202/11;

¹ Należy podać, jeśli poddziałanie występuje.² Należy, podać jeśli dotyczy jednostki kontrolowanej.

3. Osoby udzielające wyjaśnień (imię, nazwisko, pełniona funkcja/ stopień odpowiedzialności za realizację projektu):

1. Wiesława Szadzińska – Inspektor ds. Inwestycji i nadzoru.
2. Lucyna Szymecka – Skarbnik Miasta.
3. Politowski Krzysztof – Inspektor ds. Inwestycji.
4. Ewelina Szulakiewicz – Inspektor ds. inwestycji i nadzoru.

**4. Kontrola została przeprowadzona w dniu (dd/mm/rr): 09-11.03.2011 r.
W tym na miejscu realizacji projektu: 09-11.03.2011 r.**

5. Okres objęty kontrolą (dd/mm/rr): od³ 14.09.2009r. do 11.03.2011 r.

6. Miejsce przeprowadzonej kontroli: Urząd Miasta Białogard

7. Nr kontroli: KPR-RPZP.05.01.01-32-035/09-01

8. Podstawa prawna przeprowadzonej kontroli:

art. 26 ust. 1 pkt 14 Ustawy z dnia 6 grudnia 2006 roku o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. 2009 Nr 84 poz. 712 z późniejszymi zmianami), §12 Umowy o dofinansowanie projektu.

PRZEDMIOTOWY ZAKRES KONTROLI

1. Przestrzeganie przepisów dotyczących zamówień publicznych (zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych⁴ (PZP))

Beneficjent przeprowadził w ramach inwestycji jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z art. 39 ustawy PZP ogłoszone w dniu 04.12.2009r., w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) nr ogłoszenia 231671-2009. Na zadanie pn. „Rozbudowa bazy noclegowej w kompleksie sportowo-rekreacyjnym przy ulicy Moniuszki w Białogardzie” wpłynęło 15 ofert. W postępowaniu odrzucono 8 ofert. Zamawiający udzielił zamówienia firmie: Przedsiębiorstwo Usługowe Waldemar Serafin z siedzibą w Białogardzie przy ul. Borzymowskiego 3. Wartość umowy wynosiła 519.000,00 zł brutto. W drukach ZP-11 (załącznik do protokołu z postępowania) wpisano daty 02.12.2009r. (data przed terminem otwarcia ofert). W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) i dokumentach przetargowych wpisano nr osi, działania i poddziałania 5.1.5 RPO WZ zamiast numeru 5.1.1.

Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta nr IM.7000.4.5.2011.ES z dnia 10.03.2011r. omyłkowo wpisano daty 02.12.2009r. zamiast 29.12.2009r. w drukach ZP-11. Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami inspektor ds. inwestycji i nadzoru Pani Eweliny Szulakiewicz omyłkowo wpisano nr poddziałania zamiast 5.1.1 wpisano 5.1.5 w SIWZ i dokumentacji przetargowej. Poza wymienionymi wyżej uchybieniami, zespół kontrolujący nie wykrył nieprawidłowości.

Wymienione wyżej uchybienia w opinii zespołu kontrolującego nie mają wpływu na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w związku z tym Zespół Kontrolujący uwag nie wnosi.

³ Od daty podpisania umowy o dofinansowanie (w przypadku projektów realizowanych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie przyjmuje się dzień zebrania ofert na wykonanie przedsięwzięcia).

⁴ Należy wypełnić w przypadku przeprowadzenia procesu zamówień publicznych podczas realizacji projektu.

2. Osiągnięcie wskaźników realizacji projektu⁵

Na podstawie części C 10 wniosku o dofinansowanie		Na podstawie kontroli projektu				
Nazwa wskaźnika	Zgodno pozyskiwania pomocy (w wartości o dofinansowalnej)	Jednostka miary	Rok 0 ¹	Rok 2010 (wartość zakładana)	Rok 2011 (wartość zrealizowana)	Osiągnięcie (wartość wskaźników)
Wskaźniki planowanych produktów						
Liczba zmodernizowanych/przebudowanych obiektów bazy noclegowej.	Dane inwestora, inżyniera kontraktu oraz inspektora nadzoru, projekt techniczny, protokół odbioru robót budowlanych	szt.	0,00	1,00	1,00	100%
Powierzchnia zmodernizowanych/przebudowanych obiektów bazy noclegowej.	Dane inwestora, inżyniera kontraktu oraz inspektora nadzoru, projekt techniczny, protokół odbioru robót budowlanych	m ²	0,00	266,610	266,610	100%
Liczba miejsc noclegowych powstających w wyniku realizacji projektu.	Dane inwestora, inżyniera kontraktu, inspektora nadzoru oraz projektanta, projekt techniczny, protokół odbioru robót budowlanych	szt.	0,00	21,000	21,000	100%
						protokół końcowego wykonania odbioru robót z dnia 29.10.2010r.
						protokół końcowego wykonania odbioru robót z dnia 29.10.2010r.; dokumentacja powykonawcza; zgłoszenie zakończenia budowy i przystąpienia do użytkowania obiektu budowlanego z dnia 23.11.2010r.
						protokół końcowego wykonania odbioru robót z dnia 29.10.2010r.; dokumentacja powykonawcza; wizja lokalna na miejscu realizacji projektu.

⁵ Dotyczy projektu po jego zakończeniu.

Wskaźniki planowanych rezultatów

Liczba turystów korzystających ze zmodernizowanych/przebudowanych obiektów bazy noclegowej.	Dane inwestora - książka meldunkowa zmodernizowanego obiektu noclegowego	os. dzień	10220,00	12260,00 - do osiągnięcia w 2011r.	12260,00 - do osiągnięcia w 2011r.	-	Beneficjent zakłada osiągnięcie wskaźnika na poziomie 12260,00 os. dni w 2011 r.
Liczba nowych miejsc pracy powstałych w wyniku realizacji projektów turystycznych.	Dane inwestora, Powiatowy Urząd Pracy	etaty	0,00	4 - do osiągnięcia w 2011r.	4 - do osiągnięcia w 2011r.	-	Beneficjent zakłada osiągnięcie wskaźnika na poziomie 4 etatów w 2011 r.

3. Rzeczowa realizacja projektu

Przedmiotowa kontrola została przeprowadzona w związku z zakończeniem realizacji projektu oraz złożeniem przez Beneficjenta wniosku o płatność końcową. Kontrolę wykazano w książce kontroli Beneficjenta. W ramach czynności kontrolnych przeprowadzono wizytację w miejscu realizacji projektu oraz kontrolę na dokumentach w siedzibie Beneficjenta. Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu w miejscu jego rzeczowej realizacji oraz weryfikacja ze stanem faktycznym dokumentacji związanej z projektem. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.05.01.01-32-035/09 oraz umową nr UDA-RPZP.05.01.01-32-035/09-00 z dnia 14 września 2009r. projekt pt. „Rozbudowa bazy noclegowej w kompleksie sportowo-rekreacyjnym przy ulicy Moniuszki w Białogardzie” obejmował realizację inwestycji polegającej na rozbudowie bazy noclegowej w kompleksie sportowo-rekreacyjnym w Białogardzie. W toku realizacji projektu zawarte zostały aneksy: nr UDA-RPZP.05.01.01-32-035/09-01 z dnia 21 lipca 2010 r. zmieniający terminy realizacji projektu i zapisy umowy o dofinansowanie, nr UDA-RPZP.05.01.01-32-035/09-02 z dnia 16 sierpnia 2010r. zmieniający zapisy umowy o dofinansowanie, nr UDA-RPZP.05.01.01-32-035/09-03 z dnia 27 stycznia 2011r. zmieniający terminy realizacji projektu.

Z oględzin miejsca rzeczowej realizacji projektu sporządzono dokumentację fotograficzną. Podczas kontroli dokumentacji związanej z przedmiotową inwestycją dokonano porównania kopii dokumentów przedstawianych podczas rozliczania projektu z oryginałami znajdującymi się w siedzibie Beneficjenta. W zakresie przedmiotowej kontroli planowej projektu mieściła się również ocena dokonana przez zespół kontrolujący, stopnia realizacji wskaźników zadeklarowanych w dokumentacji aplikacyjnej. Beneficjent osiągnął zakładane wskaźniki produktu, natomiast wskaźniki rezultatu zobowiązany jest osiągnąć w 2011 r. Ponadto Beneficjent w trakcie kontroli poinformowany został o konieczności monitoringu wszystkich wskaźników rezultatu w okresie trwałości projektu tj. 5 lat od zakończenia projektu.

W zakresie rzeczowym przedmiotowego projektu zespół kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości.

4. Finansowa realizacja projektu

Kontrola planowa została przeprowadzona na zakończenie realizacji projektu nr RPOWZ/5.1.1./2009/035/K. W oparciu o oryginalne dokumenty finansowo – księgowo zespół kontrolujący potwierdził zrealizowanie badanego projektu.

Do dnia przeprowadzenia kontroli projektu Beneficjent złożył 2 wnioski sprawozdawcze: nr WNP-RPZP.05.01.01-32-035/09-01/K1 za okres do dnia 31.03.2010 r. (suma kontrolna: 64596e864f), nr WNP-RPZP.05.01.01-32-035/09-02/K1 za okres do dnia 31.12.2009 r. (suma kontrolna: ebe6da8ea7), 2 wnioski o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.05.01.01-32-035/09-03/K2 za okres do dnia 30.06.2010 r. (suma kontrolna: 035af0f48e), nr WNP-RPZP.05.01.01-32-035/09-04/K1 za okres do dnia 30.09.2010 r. (suma kontrolna: b7f85f5a70) oraz wniosek o płatność końcową nr WNP-RPZP.05.01.01-32-035/09-05 za okres do dnia 22.11.2010 r. (suma kontrolna: 613a06e98f).

Wnioskowana kwota w ramach złożonych wniosków o płatność wynosi 207 599,99 PLN i zawiera się w 40% wartości wydatków kwalifikowanych przewidzianych umową o dofinansowanie



badanego projektu. Do dnia przeprowadzenia kontroli projektu Beneficjent otrzymał płatności pośrednie w dniu 19.10.2010 r. oraz w dniu 14.02.2011 r. na łączną kwotę 166 202,25 PLN.

Źródła finansowania wydatków związanych z realizowanym projektem:

Na mocy Uchwały Nr LV/361/09 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 25 listopada 2009 r. w sprawie podjęcia realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego *Rozbudowa bazy noclegowej w kompleksie sportowo-rekreacyjnym przy ulicy Moniuszki w Białogardzie* wskazano dwa źródła finansowania wydatków poniesionych na potrzeby tej inwestycji (środki z budżetu miasta oraz środki uzyskane w ramach RPO) – nakłady finansowe w kwocie 1 200 000,00 PLN. Zadanie będące przedmiotem kontroli zostało ujęte w wydatkach inwestycyjnych Miasta Białogard na rok 2010 na podstawie uchwały Nr LVII/381/09 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 30 grudnia 2009 r. Uchwała budżetowa na rok 2010 w wysokości 830 000,00 PLN. W związku z tym stwierdza się, iż w budżecie Jednostki zabezpieczono środki na finansowanie zadania inwestycyjnego objętego kontrolą.

W zakresie kontroli finansowej przeprowadzonej na dokumentach w miejscu realizacji projektu sprawdzono pięć dowodów księgowych w postaci faktur VAT oraz potwierdzenia płatności. Płatności zostały uregulowane na właściwe rachunki bankowe, wskazane przez wystawców faktur, z innych rachunków niż wyszczególniony w umowie o dofinansowanie. Jednocześnie Beneficjent potwierdził ścisły związek poniesionych wydatków z projektem, stąd zespół kontrolujący odstępuje od formułowania uwag w tym zakresie.

Zespół Kontrolujący zwrócił uwagę na umieszczenie trzech numerów ewidencyjnych na fakturach. Beneficjent wyjaśnił, iż Jednostka przez pewien czas stosowała numerację systemową dowodów księgowych (np. ZSJ 4146), która następnie została wykluczona z użycia, natomiast numery na dokumentach nie zostały usunięte. Numery PK (np. PK 063/19) to polecenia księgowania, na podstawie których następowało przeksięgowanie wydatków. Trzeci rodzaj numeracji jest odzwierciedleniem zaewidencjonowania dokumentu księgowego we właściwym rejestrze (np. 11/2010). Beneficjent przyznał, iż we wnioskach o płatność zostały podane niewłaściwe numery ewidencyjne dowodów księgowych. Ze względu na to, że wnioski o płatność, w których wystąpiła omawiana sytuacja uzyskały status poprawnych, zespół kontrolujący odstąpił od formułowania zaleceń w tym zakresie. Jednakże zwrócono uwagę na prawidłowość wpisywania numerów ewidencyjnych we wnioskach o płatność.

W Jednostce wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości Zarządzeniem Nr 1/41/09 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 5 listopada 2009 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta Białogard. W dokumencie wskazano, iż pod pojęciem środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Do środków trwałych umarzanych stopniowo zalicza się środki trwałe o wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych czyli o wartości początkowej od 3 500,00 PLN. Środki trwałe umarza się jednorazowo na dzień 31 grudnia lub z chwilą przekazania, sprzedaży i likwidacji środka trwałego, zgodnie z tabelą amortyzacyjną.

W wyniku realizacji projektu nastąpiło wytworzenie środka trwałego – budynku administracyjno-hotelowego przy ul. Moniuszki 49 w Białogardzie. Przyjęcie środka trwałego do

użytkowania potwierdza dokument OT z dnia 15.12.2010 r. Ponadto zakupiono wyposażenie do ośrodka – wydatki niekwalifikowane z punktu widzenia projektu. Środek trwały został zaksięgowany na koncie środków trwałych wyodrębnionym na potrzeby projektu. Stwierdzono, że wartość początkowa została zwiększona o wydatki nie będące przedmiotem refundacji w projekcie. Szczegółowe zestawienie wydatków związanych z wytworzeniem środka trwałego zostało dołączone do akt kontroli.

Podczas kontroli odnotowano, iż wytworzony środek trwały został przekazany dla Białogardzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji. W związku z tym faktem kontroli poddano również dokumenty znajdujące się w posiadaniu tej Jednostki. Politykę rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem nr 2/2011 z dnia 07.01.2011 r. Jacka Słowińskiego Dyrektora Białogardzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Białogardzie ul. Moniuszki 49 w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości. Zgodnie z zapisami ww. dokumentu zakupione środki trwałe księgowane są w miesiącu zakupu na koncie 080 Inwestycje, a przyjmowane są na stan w miesiącu następującym po zakupie. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe przyjmowane są na stan w miesiącu następującym po ich otrzymaniu. Odpisy amortyzacyjne naliczane są na koniec roku obrotowego. W Jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Zarządzeniem wewnętrznym nr 3/2011 z dnia 28 lutego 2011 r. w związku z przekazaniem przez Miasto Białogard środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych wprowadzono do planu kont konta analityczne dotyczące realizacji projektu.

Wytworzony środek trwały wraz z wyposażeniem przekazano w dniu przyjęcia do użytkowania dla Białogardzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji na podstawie dokumentów PT z dnia 15.12.2010 r. Jednostka przyjmująca przyjęła środek trwały na własny stan ewidencyjny w dniu 15.12.2010 r. w poz. 21 księgi środków trwałych. W związku z tym, że Jednostka przejmująca środek trwały dokonuje amortyzacji na koniec roku obrotowego, nie kontrolowano prawidłowości naliczania odpisu amortyzacyjnego.

Podczas kontroli projektu przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej Beneficjenta oraz Białogardzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, na których ujęto wydatki związane z realizowanym projektem. Zespół kontrolujący potwierdził prawidłowość i jednoznaczność dokonanych zapisów księgowych na wyodrębnionych dla projektu kontach analitycznych. Zarówno w jednostce przekazującej jak i przejmującej utworzono konta analityczne, na które przeksięgowano wydatki związane z projektem. Uwag w tym zakresie nie sformułowano.

Poza wymienionymi wyżej uchybieniami w zakresie kontroli finansowej dokumentacji Beneficjenta, Zespół Kontrolujący nie wykrył nieprawidłowości. Wskazane uchybienia zostały wyjaśnione.



