



INFORMACJA POKONTROLNA NR 10/14/PWT/PB

1	Numer kontroli	11/14/PWT/PB
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	„Województwo Zachodniopomorskie”
3	Adres jednostki kontrolowanej	Szczecin, ul. Korsarzy 34 70-540 Szczecin
4	Termin kontroli	26-27 listopada 2014 r.
5	Kontrola dotyczy projektu (nazwa i nr)	WTB.02.03.00-22-012/10 pn. „RecReate” - „Rewitalizacja Europejskiego Szlaku Kulturowego na obszarze Południowego Bałtyku – Pomorska Droga Świętego Jakuba”
6	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Na podstawie 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
7	Skład zespołu kontrolującego	Pani Agnieszka Jakubowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich – kierownik Zespołu Kontrolującego;  Pani Katarzyna Wołyńska - Tarnowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich - członek Zespołu Kontrolującego  Pani Małgorzata Bielecka - inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich - członek Zespołu Kontrolującego;
8	Zakres kontroli	1) Sprawdzenie zgodności zawieranych umów z wykonawcami pod względem podmiotowej i przedmiotowej zgodności z wnioskiem aplikacyjnym i z zawartą umową o dofinansowanie/decyzją o przyznaniu wsparcia; 2) Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego na odpowiednim poziomie; 3) Realizacja harmonogramu rzeczowo – finansowego; 4) Sprawdzenie wypełnienia obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską; 5) Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego, a w szczególności z przepisami dotyczącymi: a) zamówień publicznych, b) prawa budowlanego,

	<p>6) Sprawdzenie poprawności archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu;</p> <p>Sprawdzenie przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans.</p>
<p><b>Ustalenia kontroli</b></p>	
<p><b>wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie:</b></p>	
<p>Dotychczasowe działania przewidziane we wniosku o dofinansowanie zostały wykonane zgodnie z zawartą umową. Ostatni raport partnera zostanie złożony po zakończeniu realizacji projektu.</p>	
<p>Celem projektu było odtworzenie szlaku i połączenie istniejącego dziedzictwa z szerszą siecią europejską. Jednym z głównych założeń była szeroko rozumiana promocja projektu.</p>	
<p>W ramach projektu RECRreate - Rewitalizacja Europejskiego Szlaku Kulturowego na obszarze Południowego Bałtyku - Pomorska Droga Św. Jakuba, realizowanego w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Południowy Bałtyk wykonano oznakowanie zachodniopomorskiej części Pomorskiej Drogi Świętego Jakuba. W związku z realizowanym projektem powstało szereg miejsc odpoczynku pielgrzyma. Zorganizowano szkolenia, które miały na celu między innymi podniesienie świadomości uczestników o fakcie położenia regionu na Europejskim Szlaku Kulturowym, zapoznanie z przebiegiem Pomorskiej Drogi św. Jakuba, ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu szlaku przez województwo zachodniopomorskie oraz jego walorami turystyczno-kulturowymi. Na zakończenie uczestnicy otrzymali przewodniki, materiały informacyjne oraz certyfikat uczestnictwa. Kolejnym ważnym działaniem było dostarczenie i montaż INFOKIOSKU wraz z zainstalowanym oprogramowaniem niezbędnym do prawidłowej pracy i obsługi. Infokiosk jest zamontowany w Archikatedrze św. Jakuba Apostoła w Szczecinie. Zorganizowano warsztaty skierowane do młodzieży jako przyszłych wolontariuszy, zostały zatrudnione 3 osoby na umowę zlecenie do obsługi projektu przy zatrudnianiu brano pod uwagę znajomość tematyki oraz dróg pielgrzymkowych w tym szlaków kulturowych. Wynikiem projektu jest również ścisła współpraca pomiędzy drugim partnerem ze Szczecina jakim jest „Fundacja Szczecińska”.</p>	
<p><b>Osiągnięcie wskaźników (w przypadku, kiedy partner jest odpowiedzialny za realizację konkretnych wskaźników projektu)</b></p>	
<p>Wskaźniki ogólnie przyjęte dla wszystkich partnerów.</p>	
<p>Zgodnie z podpisanym wnioskiem o dofinansowanie wskaźniki zostały osiągnięte i były przedstawiane na bieżąco w raportach partnera.</p>	
<p><b>kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu</b></p>	
<p>W trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu potwierdzono kwalifikowalność wydatków przedstawionych w raportach Partnera, zweryfikowanych w trakcie kontroli administracyjnej potwierdzonych certyfikatem pierwszego stopnia.</p>	
<p><b>prowadzenie ewidencji księgowej przez partnera:</b></p>	
<p>Zarządzeniem Nr 18/12 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 07 lutego 2012 r. ustalono zasady rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego obowiązujące od dnia 01.01.2012 r. oraz Zarządzeniem nr 4/14 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 10 stycznia 2014 r. ustalono zasady rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego obowiązujące od dnia 01.01.2014 r. i jednocześnie uchylające zasady rachunkowości obowiązujące od 01.01.2012 r.</p>	

Kontrola ewidencji księgowej na zakończenie realizacji projektu obejmowała raporty za okres 01.01.2011 – 30.06.2014.

Beneficjent nie dokonywał żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on więc koszt projektu. Beneficjent jest podatnikiem podatku VAT, jednak zgodnie z przepisami Ustawy z dnia

11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług VAT, podatnikom VAT przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego wówczas, gdy zakupione towary lub usługi służą do wykonywania czynności opodatkowanych. W tym przypadku nie ma prawnej możliwości dokonania odliczenia podatku VAT.

Kwota wydatków kwalifikowalnych umieszczonych w Raportach została potwierdzona dowodami księgowymi umieszczonymi w Załączniku nr 1 do raportów.

Beneficjent spełnia obowiązek prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej badanego projektu.

Beneficjent zarejestrował operacje dotyczące badanego projektu w swoim systemie księgowym, zgodnie z dekretem na kontach księgowych wyodrębnionych do ewidencji operacji gospodarczych projektu.

Beneficjent sklasyfikował dochody i wydatki zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2010 nr 38 poz. 207 z póź. zm), wyróżnikiem środków pomocowych jest czwarta cyfra paragrafu wskazująca źródło finansowania:

„a) 7 – środki unijne,

b) 9 – środki własne.”

Dla potrzeb ewidencji księgowej wyodrębniono konta księgowe 130-04-14-01 – rachunek bieżący jednostki – Rachunki środków unijnych – POŁUDNIOWY BAŁTYK – z analityką dla realizowanego projektu, konta zespołu 4 – KOSZTY RODZAJOWE oraz konto 080 – 02 - środki trwale w budowie (inwestycje) środki unijne.

Dla zakupionych w ramach projektu środków trwałych utworzono dokumenty OT nr OT/1110/WA/2014, OT/277/WA/2013, OT/278/WA/2013, OT/279/WA/2013, OT/280/WA/2013, OT/281/WA/2013, OT/282/WA/2013.

Do dnia kontroli Partner otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 384 479,93 PLN.

Wszystkie zapisy na kontach księgowych pokrywają się z przedstawionymi dowodami.

Wydruki z kont księgowych oraz stosowne dokumenty stanowią załączniki do protokołu z kontroli w/w projektu.

#### **realizacja zawartych umów z kontrahentami w ramach projektu:**

W ramach projektu zgodnie z ustawą PZP przeprowadzono szereg zamówień publiczne, które zostały sprawdzone na etapie kontroli administracyjnej i stanowią odrębną dokumentację projektową.

Zawarto szereg umów oraz zleceń w oparciu o rozeznanie rynku. Między innymi na wykonanie kiosków multimedialnych, tłumaczenia, druk i przygotowanie przewodnika o Pomorskiej Drodze Świętego Jakuba, zarządzanie stroną internetową projektu, na której na bieżąco przedstawiano przebieg wizyt studyjnych realizowanych w ramach projektu a także bieżące informacje o kolejnych etapach powstawania Drogi Świętego Jakuba, informację o bezpłatnych szkoleniach i warsztatach odbywających się w ramach projektu.

	<p>Wszystkie oryginały dokumentów zostały udostępnione i sprawdzone na kontroli na miejscu realizacji projektu.</p>
	<p><b>kwalifikowalność podatku VAT:</b></p> <p>Podatek VAT jest kwalifikowalny w projekcie, partner realizując projekt nie może odzyskać poniesionego podatku VAT oświadczenie stanowi załącznik do akt sprawy.</p>
	<p><b>wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych:</b></p> <p>Na dokumentacji projektowej zakupionym sprzęcie oraz wszelkich materiałach zrealizowanych w ramach projektu zachowano zasady promocji, informując o dofinansowaniu z UE, wpisując nazwę projektu, nazwę programu logo programu oraz logo Unii Europejskiej zgodnie z obowiązującymi wytycznymi.</p>
	<p><b>przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans</b></p> <p>W realizowanym projekcie nie udzielono pomocy publicznej a działania realizowane w ramach projektu nie naruszają zasad równości szans i ochrony środowiska.</p>
	<p><b>powstanie dochodów w projekcie</b></p> <p>W realizowanym projekcie nie osiągnięto dochodów – oświadczenie beneficjenta stanowi załącznik do akt sprawy.</p>
	<p><b>sposób archiwizacji</b></p> <p>Dokumentacja księgowa związana z realizacją projektu „RecReate” znajduje się w Wydziale Finansów i Budżetu ul. Korsarzy 34 w Szczecinie.</p> <p>Dokumenty związane z zamówieniami publicznymi znajdują się w Wydziale Organizacji i Zasobów Ludzkich – Biuro Zamówień Publicznych ul. Piłsudskiego 40/42 w Szczecinie.</p> <p>Dokumentacja merytoryczna związana z projektem „RecReate” znajduje się w Wydziale Turystyki, Gospodarki i Promocji ul. Plac Hołdu Pruskiego 8 w Szczecinie.</p>
	<p><b>wnioski ogólne:</b></p> <p>Kontrola na miejscu realizacji projektu obejmowała raporty za okres 01.01.2011 – 30.06.2014. W ramach kontroli stwierdzono, iż projekt jest realizowany bez zastrzeżeń zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem aplikacyjnym i podpisaną umową o dofinansowanie.</p>
9	<p><b>Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości</b></p> <p>brak</p> <p>W ramach kontroli sformułowano zalecenia pokontrolne: TAK <input type="checkbox"/></p> <p style="text-align: right;">NIE <input checked="" type="checkbox"/></p>
10.	<p><b>Pouczenie:</b></p> <p>Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie pełniącej jego obowiązki przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do treści informacji pokontrolnej w terminie <u>14 dni kalendarzowych</u> od dnia otrzymania informacji pokontrolnej. Złożone w wyznaczonym terminie zastrzeżenia/wyjaśnienia wobec treści informacji pokontrolnej będą rozpatrzone przez zespół kontrolujący.</p> <p>Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania informacji pokontrolnej, składając w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania,</p>

pisemne wyjaśnienia tej odmowy.

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

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

mgr Małgorzata Bielecka

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

mgr inż. arch. Agnieszka Jankowska

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

mgr inż. arch. Katarzyna Wołyńska-Tarnowska

Pan/i.....

Pan/i.....

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego.

DYREKTOR  
Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich

mgr Michał Włochal

.....  
Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej

Miejsce, data..... 22/12/2014

.....  
Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej<sup>1</sup>

Miejsce, data.....

<sup>1</sup> Dyrektora, Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej.

Załącznik do informacji pokontrolnej nr 11/14/PWT/PB

Lp.	Nazwa środka trwałego	Nr ewidencyjny/inwentarzowy środka trwałego	Miejsce użytkowania (osoby do której został przypisany)	Czy środek trwały jest wykorzystywany zgodnie z projektem? TAK/NIE
1.	INFOKIOSK	OT/1110/WA/2014 UM/491/M/5	Bożena Wołowczyk Inspektor w Wydziale Turystyki Gospodarki i Promocji	tak
2.	Nośnik Informacyjno - promocyjny	OT/277/WA/2013 UM/291/O/1		tak
3.	Nośnik Informacyjno - promocyjny	OT/278/WA/2013 UM/291/O/2		tak
4.	Nośnik Informacyjno - promocyjny	OT/279/WA/2013 UM/291/O/3		tak
5.	Nośnik Informacyjno - promocyjny	OT/280/WA/2013 UM/291/O/4		tak
6.	Nośnik Informacyjno - promocyjny	OT/281/WA/2013 UM/291/O/5		tak
7.	Nośnik Informacyjno - promocyjny	OT/282/WA/2013 UM/291/O/6		tak

STANOWISKO INSPEKTORA WOJEWÓDZKI  
w Wydziale Turystyki i Promocji i Funduszy  
Europejskich

mgr inż. Agnieszka Jakubowska  
24. 11. 2014 r.