



Informacja pokontrolna nr DIN/68/2015

1.	Podstawa prawna kontroli	Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013, ustawa z dnia 6 grudnia 2006 roku o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (t. jedn. Dz. U. z 2014 poz. 1649 ze zm.) oraz System kontroli w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013. Upoważnienie Nr DIN/68/2015 wystawione przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości
2.	Nazwa jednostki kontrolującej	Lider Projekt Sp. z o.o. na zlecenie Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości
3.	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	1. Maria Fengier – Kierownik Zespołu Kontrolującego 2. Zenon Bogumił Fengier – Członek Zespołu Kontrolującego 3. Szymon Lech – Członek Zespołu Kontrolującego 4. Wojciech Ptak – Członek Zespołu Kontrolującego
4.	Termin kontroli	28.09.-02.10.2015r.
5.	Rodzaj kontroli (planowa/doraźna / w trakcie realizacji / na zakończenie realizacji projektu)	Kontrola w trakcie realizacji projektu Kontrola zgodnie z Rocznym Planem Kontroli na 2015 r.
6.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Województwo Świętokrzyskie
7.	Adres jednostki kontrolowanej	Al. IX Wieków Kielc 3 25-516 Kielce
8.	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, nr umowy	Nr POPW 2.1-5 „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – województwo świętokrzyskie” w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013, Oś Priorytetowa II Infrastruktura Społeczeństwa Informacyjnego Działanie II.1 Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej  Umowa o dofinansowanie nr POPW.02.01.00-26-046/10-00 z dnia 27.01.2011r. wraz z aneksami: 1. POPW.02.01.00-26-046/10-01 z dnia 03.11.2011r. 2. POPW.02.01.00-26-046/10-02 z dnia 03.02.2012r. 3. POPW.02.01.00-26-046/10-03 z dnia 21.06.2012r. 4. POPW.02.01.00-26-046/10-04 z dnia 12.12.2012r. 5. POPW.02.01.00-26-046/10-05 z dnia 06.07.2015r. 6. POPW.02.01.00-26-046/10-06 z dnia 06.07.2015r.
9.	Zakres kontroli	Okres czasu objęty kontrolą: od 01.01.2007r. – 28.09.2015r. Zakres tematyczny kontroli na miejscu obejmował: 1. Weryfikację prac związanych z realizacją projektu w ramach umowy o dofinansowanie projektu: nr POPW.02.01.00-26-046/10-00 oraz Aneksów: POPW.02.01.00-26-046/10-01, POPW.02.01.00-26-046/10-02, POPW.02.01.00-26-046/10-03; POPW.02.01.00-26-046/10-04; POPW.02.01.00-26-046/10-05; oraz POPW.02.01.00-26-046/10-06; 2. Poprawność udzielania zamówień (zawierania odpłatnych umów) w ramach projektu; 3. Rozliczeń finansowych (weryfikacja dowodów księgowych, dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających fakt dostarczenia zamówionych towarów i usług, sprawdzenie sposobu identyfikacji wszystkich transakcji związanych z projektem w zakresie umów zawartych w ramach projektu; 4. Kwalifikowalności podatku VAT;



		<p>5. Działań promocyjno – informacyjnych;</p> <p>6. Realizacji obowiązków dotyczących sprawozdawczości;</p> <p>7. Archiwizowania dokumentacji, korespondencji;</p> <p>8. Poziomu osiągnięcia wskaźników zakładanych we wniosku o dofinansowanie, w szczególności wskaźników kluczowych na poziomie projektu jak również na poziomie horyzontalnym Programu;</p> <p>9. Informacje o działaniach jakie były podjęte przez Beneficjenta w celu respektowania polityk horyzontalnych UE.</p>
10.	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli	<p><u>W celu weryfikacji rozliczeń finansowych zweryfikowano następujące dokumenty:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Zarządzenia wydane przez Kierownika Jednostki Kontrolowanej w sprawie zasad rachunkowości dla projektu zasady (politykę) rachunkowości jednostki organizacyjnej wraz z uwzględnieniem odrębnych zasad dla operacji gospodarczych dotyczących funduszy unijnych; instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów uwzględniającą specyfikę dokumentacji związanej z funduszami unijnymi);</li> <li>b) Oświadczenia w zakresie kwalifikowalności VAT;</li> <li>c) Opinie wydane przez Urzędy Skarbowe, w tym również interpretacje indywidualne w sprawie podatku VAT;</li> <li>d) Wnioski o płatność z załącznikami (oryginały faktur/rachunków/paragonów lub innych równoważnych dowodów księgowych potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowanych w ramach projektu na wylosowanej próbie dokumentów w oparciu o Lottomat w ilości 93 sztuk);</li> <li>e) Wydruki z systemu ewidencji księgowej dla projektu.</li> </ul> <p>Dobór próby dokumentów finansowych do kontroli został przeprowadzony z zastosowaniem schematu losowania warstwowego metodą proporcjonalną do pierwiastka. Zgodnie z tą metodologią, zestawienie wszystkich dokumentów finansowych projektu zostało podzielone na 5 warstw, a kontrolą objęto 30% populacji. W wyniku przeprowadzonego losowania wyłoniono dokumenty do kontroli w liczbie ustalonej zgodnie z metodologią dla poszczególnych warstw. Losowanie przeprowadzono z wykorzystaniem funkcji MS Excel® „<i>RANDBETWEEN</i>”, przy pomocy której wybrano losowo numery dokumentów podlegających kontroli (odpowiadające numerom z zestawienia dokumentów do kontroli). Wybrano 189 dokumenty finansowe z 635. Kontrola została przeprowadzona na wylosowanej próbie dokumentów finansowych. Podstawą losowania było Zestawienie dokumentów finansowych, obejmujące wnioski o płatność od nr WNP - POPW.02.01.00-26-046/10-01 do nr WNP- POPW.02.01.00-26-046/10-22.</p> <p><u>W celu sprawdzenia realizacji prac związanych z realizacją projekt zweryfikowano następujące dokumenty:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Dziennik budowy,</li> <li>b) Protokoły odbioru częściowego robót,</li> <li>c) Pozwolenie na budowę,</li> <li>d) Protokoły wprowadzenia na budowę Wykonawcy,</li> <li>e) Harmonogramy rzeczowo – finansowe,</li> <li>f) Gwarancje ubezpieczeniowe,</li> <li>g) Decyzja o ustaleniu warunków zabudowy i zagospodarowania terenu,</li> </ul>



	<p>h) Dokumentacja projektowa.</p> <p><u>W celu sprawdzenia poprawności udzielania zamówień (zawierania odpłatnych umów)</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) notatkę z szacowania wartości zamówienia,</li><li>b) ogłoszenie o zamówieniu,</li><li>c) oferty Wykonawców,</li><li>d) protokół z wyboru oferty,</li><li>e) informację o wyborze Wykonawcy,</li><li>f) umowę.</li></ul> <p>Dobór próby postępowań o udzielenie zamówień w ramach projektu został przeprowadzony z zastosowaniem schematu losowania warstwowego metodą proporcjonalną do pierwiastka. Zgodnie z tą metodologią, zestawienie wszystkich postępowań projektu zostało podzielone na 4 warstwy, a kontrolą objęto 30% populacji oraz dodatkowe dwa postępowania. W wyniku przeprowadzonego losowania wyłoniono postępowania do kontroli w liczbie ustalonej zgodnie z metodologią dla poszczególnych warstw. Losowanie przeprowadzono z wykorzystaniem funkcji MS Excel® "RANDBETWEEN", przy pomocy której wybrano losowo numery postępowań podlegających kontroli (odpowiadające numerom z zestawienia dokumentacji podlegającej kontroli).</p> <p>Wylosowana próba do kontroli objęła 16 postępowań z 31, w tym 6 postępowań prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, oraz 10 zamówień, gdzie ustawa PZP nie miała zastosowania (wartość szacunkowa zamówienia poniżej progu stosowania ustawy).</p> <p>Kontroli podlegały n/w postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzone na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm. - <u>postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone były według stanu prawnego obowiązującego na dzień ich wszczęcia</u>):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>1) Świadczenie usługi doradztwa prawnego oraz reprezentacji prawnej w związku z realizacją projektu „Sieć szerokopasmowa Polski Wschodniej- Województwo Świętokrzyskie”</li><li>2) Pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu obejmujące zarządzanie, kontrolę i nadzór inwestorski nad kontraktami na zaprojektowanie i wykonanie pasywnej infrastruktury sieci szerokopasmowej w ramach projektu „Sieć szerokopasmowa Polski Wschodniej- Województwo Świętokrzyskie”</li><li>3) Sukcesywny zakup Paliwa na potrzeby Kolumny Transportu Zamawiającego.</li><li>4) Świadczenie usług łączności mobilnej telefonii komórkowej dla 80 numerów abonenckich wraz z dostawą fabrycznie nowych aparatów telefonicznych z kartami SIM na rzecz Urzędu marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach</li><li>5) Najem fabrycznie nowego samochodu osobowego na potrzeby projektu „Sieć szerokopasmowa Polski Wschodniej- Województwo Świętokrzyskie”</li><li>6) Zaprojektowanie i Wybudowanie pasywnej infrastruktury Sieci szerokopasmowej dla połączenia regionalnych sieci szerokopasmowych województw: Lubelskiego i świętokrzyskiego realizowane w ramach projektów „Sieć szerokopasmowa Polski</li></ul>
--	---

Z5-PR-SKM-08-PORPW\_w4



		<p>Wschodniej- województwo lubelskie” i „Sieć szerokopasmowa Polski wschodniej- województwo świętokrzyskie.”</p> <p>Beneficjent przeprowadził następujące postępowania na podstawie art. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm. - postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone były według stanu prawnego obowiązującego na dzień ich wszczęcia) podlegające kontroli:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Przyłącze do sieci dystrybucyjnej PGE Dystrybucja S.A instalacji węzła szkieletowego sieci szerokopasmowej w Staszowie.</li> <li>2) Przyłącze do sieci dystrybucyjnej PGE Dystrybucja S.A instalacji węzła szkieletowego sieci szerokopasmowej w Kazimierzy Wielkiej</li> <li>3) Przyłącze do sieci dystrybucyjnej PGE Dystrybucja S.A instalacji węzła szkieletowego sieci szerokopasmowej w Sandomierzu.</li> <li>4) Przyłącze do sieci dystrybucyjnej PGE Dystrybucja S.A instalacji węzła szkieletowego sieci szerokopasmowej w Jędrzejowie</li> <li>5) Wykonanie, dostarczenie oraz montaż tablicy informacyjnej w związku z realizacją projektu „Sieć szerokopasmowa Polska. Wschodniej- województwo świętokrzyskie”</li> <li>6) Zamówienie na publikację jednego ogłoszenia prasowego w dzienniku ogólnopolskim.</li> <li>7) Zakup sprzętu elektronicznego wraz z dostawą i rozładunkiem (nagroda w konkursie Szybuj bezpiecznie w internetowej chmurze)</li> <li>8) Mycie samochodów służbowych będących w posiadaniu/ użytkowaniu Urzędu Marszałkowskiego</li> <li>9) Usługa kompleksowego sprzątania pomieszczeń biurowych w budynkach przy ul. Sienkiewicza 78, oraz przy ul. Leonarda 1</li> <li>10) Wynajem powierzchni biurowych i magazynowych w hotelu „Łysogóry” na potrzeby Biura Społeczeństwa Informacyjnego oraz Biura Innowacji Urzędu Marszałkowskiego.</li> </ol> <p><u>W celu sprawdzenia stopnia realizacji obowiązków dotyczących sprawozdawczości:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Wnioski o płatność, od nr WNP - POPW.02.01.00-26-046/10-01 do nr WNP- POPW.02.01.00-26-046/10-22.</li> </ol> <p><u>W celu sprawdzenia działań promocyjno-informacyjnych sprawdzone zostały:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Tablice informacyjne,</li> <li>b) Strona internetowa, korespondencja oraz dokumentacja związana z projektem.</li> </ol> <p><u>Sprawdzenie sposobu archiwizowania dokumentacji i korespondencji:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) dokumenty i korespondencja związana z projektem.</li> </ol>
11.	Ustalenia kontroli – opis istniejącego podczas kontroli stanu	<p><b>Finansowa realizacja projektu</b></p> <p>Poniesione wydatki objęte kontrolą wytypowane metodą losową (189 dokumentów finansowych) rozliczone we wnioskach o płatność od numeru POPW.02.01.00-26-046/10-01 do numeru POPW.02.01.00-26-046/10-22 Beneficjent rozliczał zgodnie z harmonogramem przekazywania płatności w ramach zawartej Umowy o dofinansowanie.</p> <p>Zgodnie z § 12 ust. 2 Umowy o dofinansowanie Projektu nr POPW.02.01.00-26-046/10-00 z dnia 27 stycznia 2011 r. Beneficjent zobowiązany został do prowadzenia wyodrębnionej informatycznej</p>





ewidencji księgowej lub stosowania w ramach istniejącego systemu ewidencji księgowej, odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji oraz poszczególnych operacji bankowych związanych z Projektem, a także zapewnienia, że środki są księgowane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zespół Kontrolny w trakcie kontroli uzyskał od Beneficjenta informację, że zasady ewidencji księgowej dla realizowanego Projektu zostały ujęte w Zasadach (polityce) rachunkowości Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego i wprowadzone do stosowania:

- 1) Zarządzeniem Nr 78/2011 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego,
- 2) Zarządzeniem Nr 46/12 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 78/2011 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego,
- 3) Zarządzeniem Nr 35/2015 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 4 marca 2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

Zarządzeniem Nr 35/2015 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 4 marca 2015 r. wprowadzone zostały zmiany w Zasadach (polityce) rachunkowości dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, gdzie w załączniku Nr 3b do niniejszego Zarządzenia określono sposób prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla realizacji projektów dofinansowanych ze środków pochodzących z funduszy europejskich.

Na podstawie Uchwały nr 862/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej Jednostek Budżetowych realizujących budżet Województwa, dla realizowanego Projektu określono w Wykazie przedsięwzięć do WPF w latach 2014-2023, które stanowi załącznik nr 3 do uchwały Nr /14 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 2014 roku, dla realizowanego Projektu następujący numer przedsięwzięcia – 1a027.

Beneficjent dla realizowanego Projektu, na dzień kontroli, ma otwarte następujące konta księgowe dotyczące ewidencji poniesionych wydatków, a mianowicie:

- *konto 080-AP-11- „Środki trwałe w budowie” prowadzone w rozbiciu na Koszty bezpośrednie i Koszty pośrednie, które są prowadzone w podziale na:*

*1) koszty bezpośrednie prowadzone w dalszym podziale na:*

*a) koszty bezpośrednie wspólne dla Inżyniera Kontraktu i koszty Doradztwa, które są prowadzone w dalszym w podziale na :*

*- Środki UE*

*- Środki budżetu Państwa*

*- Środki budżetu woj. (środki własne)*

*b) koszty bezpośrednio pozostałe prowadzone w podziale na koszty Projektowania i budowy oraz koszty Infrastruktury aktywnej, które są prowadzone w dalszym podziale na:*



		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Środki UE</li> <li>- Środki budżetu Państwa</li> <li>- Środki budżetu woj. (środki własne)</li> <li>- Środki budżetu woj. (środki własne) niekwalifikowalne.</li> </ul> <p>Koszty Projektowania i budowy prowadzone w podziale na źródła finansowania są prowadzone w dalszym podziale, dla każdego źródła finansowania, tj. w Podziale na relacje dystrybucyjne.</p> <p>2) koszty pośrednie prowadzone w podziale na koszty: Wynagrodzeń, Delegacji i Pozostałe koszty, które są prowadzone w dalszym podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Środki UE</li> <li>- Środki budżetu Państwa</li> <li>- Środki budżetu woj. (środki własne)</li> <li>- Środki budżetu woj. (środki własne) niekwalifikowalne.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- konto 130-0-... - RPW D.2.1 SSPW- Środki pieniężne- Zasilenie rachunku - r-60053/11,</li> <li>- konto 130-2.....1a027-11 - RPW D.2.1 SSPW- Środki pieniężne - Zakup materiałów i wyposażenia,</li> <li>- konto 225-06 -... RPW D.2.1 SSPW- Rozrachunki z budżetem - VAT- wydatki niekwalifikowalne ze śr.bw- r. 60053/6059,</li> <li>- konto 401-600.....1a027-11 - RPW D.2.1 SSPW- Zakup materiałów i wyposażenia, które jest prowadzone z podziałem na źródła finansowania, a mianowicie: Śr UE, Śr. bw, Śr.bw niekwalif. ,</li> <li>- konto 402-600.....1a027-11 - RPW D.2.1 SSPW- Zakup usług pozostałych które jest prowadzone z podziałem na źródła finansowania, a mianowicie: Śr UE, Śr. bw, Śr.bw niekwalif.</li> </ul> <p>Beneficjent w złożonym Zespołowi kontrolującemu oświadczeniu z dnia 29.09.2015 r., podpisanym w zastępstwie Marszałka Województwa przez pana Jana Maćkowiaka Wicemarszałka i Członka Zarządu Województwa Świętokrzyskiego panią Agatę Binkowską, o wydzieleniu kont analitycznych dla realizowanego Projektu, wykazał wszystkie konta księgowe otwarte dla realizowanego Projektu oraz wskazał, że dla realizowanego Projektu został utworzony kod (wyróżnik) o numerze 11 (RPW D.2.1 SSPW) tj. wydzielone zlecenie pozwalające na identyfikację projektu, dla nabytych środków trwałych i wyposażenia w ramach realizowanego Projektu, celem odrębnego zaewidencjonowania ich w Ewidencji Środków Trwałych i Wartości Niematerialnych i Prawnych zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).</p> <p>Zespół kontrolujący stwierdził, na dzień kontroli, że Beneficjent nie ma otwartych subkont/kont analitycznych dla realizowanego Projektu (inwestycji której nadano numer 1a027-11), dla ewidencji środków trwałych (konto księgowe 011- Środki trwałe) z podziałem na źródła finansowania, a mianowicie z podziałem na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość wydatków kwalifikowalnych objęte dofinansowaniem,</li> <li>- wartość własnych kwalifikowalnych,</li> <li>- wartość wydatków niekwalifikowalnych.</li> </ul> <p>Beneficjent poinformował Zespół kontrolujący, że analityczne konta księgowe dla ewidencji powstałych środków trwałych (konto księgowe 011-Środki trwałe) zostaną otwarte po otrzymaniu dokumentów OT, które będą zawierały odpowiednie informacje o źródłach finansowania.</p> <p>Beneficjent prowadzi ewidencję księgową dla kontrolowanego Projektu w programie komputerowy następująco:</p>
--	--	---



- 1) w latach 2011-2013 – Program „Finanse i księgowość wer.2.12.0.008” PUI ProKomp Kielce Fundusze strukturalne,
- 2) od roku 2014 – Program „Finanse i księgowość wer.2.12.0.008” PUI ProKomp Kielce wersja: 3.5.1.11.

W oparciu o kontrolowane wydruki poszczególnych kont księgowych z programów komputerowych stosowanych przez Beneficjenta w okresie realizacji Projektu stwierdzono, że jest umieszczony na nich przy nazwie konta otwartego dla tego Projektu skrót „RPW D.2.1 SSPW” po którym można zidentyfikować, że dane konto księgowe zostało otwarte dla realizowanego Projektu.

Zespół kontrolujący otrzymał w trakcie kontroli od Beneficjenta wydruki ze systemu komputerowego Beneficjenta wskazujące, że dla ewidencji nabytych w ramach realizowanego Projektu środków trwałych w Ewidencji Środków Trwałych i Wartości Niematerialnych i Prawnych prowadzonych zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych ma otwarty kod” 011-2-0011 – Środki trwałe WIĘCKOWSKA SIEĆ SZEROKOPASMOWA”. Beneficjent wyjaśnił Zespołowi kontrolującemu, że utworzony kod dla ewidencji środków trwałych jest dodatkowym kodem zawierającym inicjały osoby wprowadzającej dokumenty księgowe do ewidencji.

Na wylosowanej próbie dokumentów dotyczących nabytych środków trwałych i wykonanych robót budowlanych Zespół kontrolujący stwierdził, że do faktur dołączono protokoły odbioru oraz protokoły odbioru częściowego.

Załączone do kontrolowanych faktur protokoły odbioru częściowego dla prac budowlanych zawierają informacje o szczegółowym zakresie przedmiotowym odbioru wraz z jego nazwą i ilością oraz ogólną wartość za wykonane prace rozliczoną tym protokołem wraz z kwotą pozostałą do rozliczenia.

Na wylosowanej próbie Zespół kontrolujący nie stwierdził różnic w wykazaniu numeru ewidencyjnego pomiędzy dokumentem źródłowym (fakturą, listą wynagrodzeń, poleceniem wyjazdu służbowego, decyzją zezwalającą na zajęcie pasa drogowego), a Zestawieniem dokumentów finansowych przekazanych do kontroli oraz w kontrolowanych wnioskach o płatność.

Zespół kontrolujący stwierdził, na kontrolowanej próbie dokumentów finansowych, 4 przypadki nieprawidłowego wpisania numeru ewidencyjnego oraz daty płatności we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-26-046/10-22, i tak:

- rozliczono wydatek kwalifikowalny na kwotę 74,21 PLN na podstawie Decyzji Zarządu Dróg Powiatowych w Jędrzejowie dot. umieszczenia urządzeń w pasie drogi powiatowej (Art. 4 pkt. 8 UPZP); numer dokumentu UD.437.140.2014/2; data wystawienia dokumentu 2014-10-14; wykazano numer ewidencyjny WB 2/2015/60, a powinien być wykazany numer WB 3/2015/ ... (i wpisany kolejny numer) oraz wykazano datę płatności 2015-01-13, a powinna być 2015-01-15, co wynika z dokumentu źródłowego;
- rozliczono wydatek kwalifikowalny na kwotę 39,93 PLN na podstawie Decyzji Zarządu Dróg Powiatowych w Jędrzejowie dot. umieszczenia urządzeń w pasie drogi powiatowej (Art. 4 pkt. 8 UPZP); numer



	<p>dokumentu UD.437.108.2014/2; data wystawienia dokumentu 2014-08-27; wykazano numer ewidencyjny WB 2/2015/61, a powinien być wykazany numer WB 3/2015/ ... (i wpisany kolejny numer) oraz wykazano datę płatności 2015-01-13, a powinna być 2015-01-15, co wynika z dokumentu źródłowego;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozliczono wydatek kwalifikowalny na kwotę 69,08 PLN na podstawie Decyzji Zarządu Dróg Powiatowych w Jędrzejowie dot. umieszczenia urządzeń w pasie drogi powiatowej (Art.. 4 pkt. 8 UPZP); numer dokumentu UD.437.112.2014/2; data wystawienia dokumentu 2014-08-29; wykazano numer ewidencyjny WB 2/2015/63, a powinien być wykazany numer WB 3/2015/ ... (i wpisany kolejny numer) oraz wykazano datę płatności 2015-01-13, a powinna być 2015-01-15, co wynika z dokumentu źródłowego;</li> <li>- rozliczono wydatek kwalifikowalny na kwotę 30,28 PLN na podstawie Decyzji Zarządu Dróg Powiatowych w Jędrzejowie dot. umieszczenia urządzeń w pasie drogi powiatowej (Art.. 4 pkt. 8 UPZP); numer dokumentu UD.437.179.2014/2; data wystawienia dokumentu 2014-12-19; wykazano numer ewidencyjny WB 2/2015/66, a powinien być wykazany numer WB 3/2015/ ... (i wpisany kolejny numer) oraz wykazano datę płatności 2015-01-13, a powinna być 2015-01-15, co wynika z dokumentu źródłowego.</li> </ul> <p>Zespół kontrolujący stwierdził, na kontrolowanej próbie dokumentów finansowych, jeden przypadek nieprawidłowego wpisania daty płatności za poniesione wydatki w ramach realizowanego Projektu, we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-26-046/10-19 rozliczono wydatek kwalifikowalny na kwotę 23,00 PLN poniesiony na podstawie Umowy Nr DOA.III.273.114.2013 z 20.11.2013 (art.. 39-46 UPZP) Faktura Orange Polska S.A za usługi telekomunikacyjne; numer dokumentu 14080815108378; numer ewidencyjny Dz.Gł.Poz 110/3/2014; data wystawienia 2014-08-01; wykazano datę płatności 2014-08-18, a powinna być również wykazana data płatności 2014-08-14 (dwie daty płatności), co wynika z dokumentów źródłowych.</p> <p>W trakcie kontroli Zespół kontrolujący stwierdził, na wylosowanej próbie dokumentów, że opis do dokumentów źródłowych sporządzany jest zgodnie z wytycznymi zawartymi w załączniku nr 1 do Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO RPW 2007-2013 wydanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, i tak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- opis do faktur umieszczany jest na odwrotnej stronie oryginalnej faktury lub na załączniku do faktury na którym jest odniesienie do numeru faktury nadanej przez wystawiającego i do daty jej wystawienia,</li> <li>- opis do list płac umieszczany jest na liście płac oraz na odwrotnej stronie oryginalnej listy płac na której jest: odniesienie do numeru listy płac, okresu za który wypłacono wynagrodzenie, imiona i nazwiska osób, którym na podstawie Listy płac wypłacono wynagrodzenie,</li> <li>- opis do polecenia służbowego umieszczany jest na dokumencie polecenia wyjazdu służbowego i na dołączanym załączniku na którym jest odniesienie do numeru delegacji służbowej.</li> </ul> <p>Daty wystawienia dokumentów finansowych są w okresie realizacji projektu, co Zespół kontrolujący stwierdził na wylosowanej próbie. Zespół kontrolujący stwierdził, na kontrolowanej próbie dokumentów finansowych, jeden przypadek nieprawidłowego wpisania daty wystawienia</p>
--	--





faktury we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-26-046/10-19, w którym rozliczono wydatek poniesiony na podstawie Umowy DOA.III.273.34.2014 z 9.07.2014 (art.4 pkt 3 UPZP) Faktura P.T.Łysogóry Sp. z o.o. czynsz za sierpień 2014; numer dokumentu FV/D/14/08/024; numer ewidencyjny Dz.Gł.Poz. 109/4/2014; wartość wydatku kwalifikowanego 4 977,93 PLN; data płatności 2014-08-19; wpisano datę wystawienia 2014-08-14, a powinna być wpisana data 2014-08-07, co wynika z dokumentu źródłowego.

Na wylosowanej próbie dokumentów Zespół kontrolujący stwierdził przypadek, że Beneficjent w 8 Protokołach odbioru jakościowego dostaw załączonych do faktury powołał się inną datę zawarcia umowy DOA.III.273.43.2014 niż wynika z zawartej umowy. W Protokołach odbioru z dnia 30.06.2014 r.; 07.07.2014r.; 16.07.2014 r.; 23.07.2014 r.; 23.07.2014 r.; 30.07.2014 r.; 31.07.201 r.; 08.08.2014 r. wpisano datę zawarcia umowy 28 marca 2014 roku, a powinna być wpisana data 28 kwietnia 2014 roku, co wynika z zawartej umowy. Dotyczy wydatku rozliczonego we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-26-046/10-19, w którym rozliczono wydatek poniesiony na podstawie Umowy DOA.III.273.43.2014 z 28.04.2014 (Art. 39-46 UPZP) Faktura WYG International Sp. z o.o. - wykonanie usługi: materiały informacyjno-promocyjne; numer dokumentu 00006/09/14/06491; numer ewidencyjny Dz.Gł.Poz. 131/24/2014; wartość wydatku kwalifikowanego 243.260,23 PLN; data wystawienia 2014-09-02; data płatności 2014-09-12.

Zakupy i usługi zostały zrealizowane w terminie, co Zespół kontrolujący stwierdził na wylosowanej próbie dokumentów.

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach otworzyła w okresie realizacji Projektu następujące konta bankowe:

- 1) dnia 21.01.2011 r. w Banku Gospodarki Żywnościowej S.A. Oddział Operacyjny w Kielcach rachunek bankowy w walucie PLN o numerze 75 2030 0045 1110 0000 0196 3490 pn. PO RPW Działanie 2.1. „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – Woj. Św.” Dnia 27.09.2011 r. (znak: BF-II.3052.10.2011) Beneficjent wystąpił do Banku o zamknięcie na dzień 30.09.2011 r. rachunków bankowych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach w związku z wyborem Getin Noble Bank S.A. do obsługi rachunków budżetu Województwa Świętokrzyskiego.
- 2) dnia 08.09.2011 r. w Banku Getin Noble Bank S.A., ul. Domaniewska 39b, 02-675 Warszawa o numerze 11 1560 0013 2536 2450 5776 0035 pn. Rachunek PO RPW Działanie 2.1. „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – Województwo Świętokrzyskie”. Beneficjent poinformował Zespół kontrolujący, że to konto bankowego zostało otwarte wyłącznie do dokonywania płatności za wydatki powstałe w związku z realizacją Projektu,
- 3) dnia 28.09.2011 r. w Banku Getin Noble Bank S.A., ul. Domaniewska 39b, 02-675 Warszawa o numerze 75 1560 0013 2536 2450 5776 0047 pn. Rachunek budżetu - PO RPW D.2.1. proj. „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – WŚ”. Beneficjent poinformował Zespół kontrolujący, że to konto bankowego zostało otwarte wyłącznie do wpływu środków pieniężnych z Ministerstwa Finansów na podstawie złożonych przez Beneficjenta wniosków o płatność.

Beneficjent w początkowym okresie realizacji Projektu dokonywał płatności, za wydatki powstałe w ramach realizowanego Projektu, z



	<p>własnego konta bieżącego i po otrzymaniu płatności z Ministerstwa Finansów, na podstawie złożonych wniosków o płatność do PARP, dokonywał bieżącej refundacji wydatkowanych własnych środków pieniężnych. Od roku 2013 Beneficjent dokonuje płatności z konta bankowego otwartego dla Projektu (z wyłączeniem opłat ponoszonych na podstawie decyzji zezwalającej na zajęcie pasa drogowego, które Beneficjent opłaca ze swojego konta bankowego bieżącego i refunduje wydatki z konta bankowego Projektu za okres od dnia odbioru częściowego danego odcinka sieci szerokopasmowej do końca realizacji Projektu), które w przypadku nie posiadania środków finansowych na tym koncie bankowym zasila go z własnego konta bankowego bieżącego i po otrzymaniu płatności z Ministerstwa Finansów, na podstawie złożonych wniosków o płatność do PARP, dokonuje bieżącej refundacji wydatkowanych własnych środków pieniężnych. Beneficjent przedłożył dokumenty, z których wynika, że płatności dokonuje z konta bankowego Projektu w wysokości 100% wartości zobowiązania. IZ PO RPW wyraziła zgodę na przekazywanie Beneficjentom dofinansowania w wysokości 100% wartości kosztów kwalifikowalnych projektu, co jest równoznaczne z możliwością finansowania przez Beneficjenta należności wobec wykonawców przy zastosowaniu tej samej wartości procentowej. W skali całego projektu wysokość przekazanego dofinansowania na pokrycie wydatków kwalifikowalnych nie przekroczy jednak 95% rzeczywistej kwoty wydatków kwalifikowalnych.</p> <p>Na podstawie wylosowanej próby dokumentów finansowych sprawdzono, że Beneficjent dokonywał płatności na odpowiedni rachunek bankowy sprzedawcy/usługodawcy.</p> <p>Przedstawione dowody księgowe dokumentują wydatki kwalifikowalne w sposób określony w odpowiednich Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków dla PO RPW, co Zespół kontrolujący stwierdził na wylosowanej próbie dokumentów finansowych.</p> <p>Na wylosowanej do kontroli próbie dokumentów Zespół kontrolujący stwierdził, że Beneficjent wykazywał we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-26-046/10-17, w których rozliczył wydatki poniesione na podstawie kontrolowanych List płac numer: 112 i 114, jedną z dat płatności z datą wcześniejszą aniżeli data wystawienia danej listy płac. Beneficjent wykazywał we wnioskach o płatność do danej listy płac następujące daty płatności: składki PZU, wynagrodzenia, składki ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych. Beneficjent poinformował Zespół kontrolujący, że płatności składek PZU za dany miesiąc były dokonywane w danym miesiącu wcześniej aniżeli były wystawione Listy płac, co wynika z zawartych z ubezpieczycielem umów ubezpieczenia pracowników.</p> <p>Dokumenty finansowe rozliczone w kontrolowanych wnioskach o płatność od numeru POPW.02.01.00-26-046/10-01 do numeru POPW.02.01.00-26-046/10-22 znajdują odzwierciedlenie w prowadzonej przez Beneficjenta ewidencji księgowej, co Zespół kontrolujący stwierdził na wylosowanej próbie dokumentów finansowych.</p> <p>Zespół kontrolujący stwierdził w trakcie kontroli, że Beneficjent w ostatnim kontrolowanym wniosku o płatność o numerze POPW.02.01.00-26-046/10-22, wykazał poniesione wydatki od początku realizacji Projektu</p>
--	---



następująco:

- 1) ogółem w kwocie 39 005 188,14 PLN
- 2) kwalifikowalne w kwocie 32 130 967,74 PLN.

Według ewidencji księgowej prowadzonej przez Beneficjenta wartość wydatków poniesionych według stanu na dzień 26.03.2015 r. (tj. na dzień rozliczenia wydatków we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-26-046/10-22) na realizację kontrolowanego Projektu przedstawia się następująco:

- konto 080 – *Nakłady SSPW* – 31 647 795,39 PLN
- konto 401+402 – *Koszty* – 499 732,03 PLN
- konto 011 – *Środki trwałe* – 34 425,25 PLN
- konto 225 – *podatek VAT* – 6 759 722,47 PLN

Ogółem wydatki w księgach rachunkowych Beneficjenta – 38 941 675,13 PLN

w tym:

- *kwalifikowalne* – 32 088 800,42 PLN
- *niekwalifikowalne* – 6 852 874,71 PLN

Ogółem wartość wydatków wykazana przez Beneficjenta w ostatnim kontrolowanym wniosku o płatność ( 39 005 188,14 PLN) nie jest zgodna z wartością wynikającą z ewidencji księgowej Beneficjenta (38 941 675,13 PLN) o kwotę 63 513,01 PLN. W księgach rachunkowych Beneficjenta jest niższa wartość niż wykazana we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-26-046/10-22 o kwotę 63 513,01 PLN, w tym wydatki:

- *kwalifikowalne o kwotę* – 42 167,32 PLN
- *niekwalifikowalne o kwotę* – 21 345,69 PLN.

Wartość wydatków kwalifikowalnych wykazana przez Beneficjenta w ostatnim kontrolowanym wniosku o płatność ( 32 130 967,74 PLN) nie jest zgodna z wartością wynikającą z ewidencji księgowej Beneficjenta (32 088 800,42 PLN) o kwotę 42 167,32 PLN. W księgach rachunkowych Beneficjenta jest niższa wartość niż wykazana we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-26-046/10-22 o kwotę 42 167,32 PLN.

Zespół kontrolujący stwierdził, na podstawie pism przekazanych przez PARP do Beneficjenta zatwierdzających poszczególne wnioski o płatność od numeru POPW.02.01.00-26-046/10-01 do numeru POPW.02.01.00-26-046/10-22, że Beneficjentowi została zatwierdzona wartość ogółem wydatków kwalifikowalnych na kwotę 32 131 012,74 PLN. Wartość ogółem wydatków kwalifikowalnych zaakceptowanych przez PARP (32 131 012,74 PLN) nie jest zgodna z wartością wynikającą z ostatniego kontrolowanego wniosku o płatność (32 130 967,74 PLN) o kwotę 45,00 PLN. We wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-26-046/10-22 w pkt 14 wykazana została przez Beneficjenta niższa wartość niż zaakceptowana przez PARP o kwotę 45,00 PLN

(nastąpiło błędne podsumowanie kwoty kwalifikowalnej wydatków w pkt 14 narastająco od wniosku o płatność o nr POPW.02.01.00-26-046/10-19).

Wartość wydatków ogółem całkowitych wynikająca z poszczególnych wniosków o płatność od numeru POPW.02.01.00-26-046/10-01 do numeru POPW.02.01.00-26-046/10-22 39 015 540,46 PLN) nie jest zgodna z wartością wynikającą z ostatniego kontrolowanego wniosku o płatność (39 005 188,14 PLN) o kwotę 10 352,32 PLN. We wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-26-046/10-22 w pkt 14 została wykazana przez Beneficjenta niższa wartość niż wynikająca z kontrolowanych wniosków o



	<p>płatność o kwotę 10 352,32 PLN (dotyczy wydatków z tytułu nagrody uznaniowej wykazanej we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-26-046/10-4).</p> <p>Na dzień kontroli, przeprowadzonej w trakcie realizacji Projektu przez Beneficjenta stwierdzono, że Beneficjent ma podpisane z PARP aneksy do umów o dofinansowanie w których bieżąco aktualizowano między innymi dane dotyczące całkowitych szacunkowych wartości wydatków kwalifikowalnych.</p> <p>Termin zakończenia realizacji kontrolowanego projektu nr PO PW.02.01.00-26-046/10-00 zgodnie z zawartym Aneksem nr PO PW.02.01.00-26-046/10-06 z dnia 06.07.2015 r. do zawartej umowy o dofinansowanie z dnia 27.01.2011 r., określono na dzień 30.11.2015 r.</p> <p>Na dzień kontroli, na podstawie aneksu nr PO PW.02.01.00-26-046/10-03 z dnia 21.06.2012 r. do zawartej umowy o dofinansowanie, Zespół kontrolujący stwierdził, że wartość kosztów kwalifikowalnych wykazana w wniosku o dofinansowanie jest zgodna z wartością wynikającą z tego aneksu. Projekt jest w trakcie realizacji i wartość ta może ulec zmianie do dnia zakończenia realizacji Projektu.</p> <p><b>Podatek od towarów i usług (VAT)</b> Beneficjent złożył Oświadczenia w zakresie kwalifikowalności VAT z datą:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) 26.01.2011 r., które stanowi załącznik nr 7 do umowy o dofinansowanie zawartej dnia 27.01.2011 r.,</li><li>2) 25.03.2015r. załączone do ostatniego kontrolowanego wniosku o płatność o nr POPW.02.01.00-26-046/10-22,</li><li>3) 28.09.2015r. aktualne na dzień kontroli Oświadczenie kwalifikowalności VAT podpisane w zastępstwie Marszałka Województwa przez pana Jana Maćkowiaka Wicemarszałka.</li><li>4) Oświadczenie złożone Zespołowi kontrolującemu przez Beneficjenta załączono do dokumentacji z kontroli Województwa przez pana Jana Maćkowiaka Wicemarszałka.</li></ol> <p>Zespół kontrolujący stwierdził, że Beneficjent składał bieżąco do kontrolowanych wniosków o płatność aktualne Oświadczenia kwalifikowalności podatku VAT.</p> <p>Zespół kontrolujący stwierdził, że Beneficjent składał bieżąco do kontrolowanych wniosków o płatność aktualne Oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT.</p> <p><b>Sprawozdawczość</b> Beneficjent wywiązuje się z obowiązków dotyczących sprawozdawczości w zakresie terminowości, kompletności oraz jakości składanych dokumentów, co stwierdzono na podstawie wniosków o płatność objętych kontrolą.</p> <p><b>Poprawność udzielania zamówień (zawierania odpłatnych umów) w ramach projektu</b></p> <p>Wylosowana do kontroli próba postępowań o udzielenie zamówień obejmowała 16 postępowań w tym 6 postępowań prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych tj.:</p>
--	--





	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Świadczenie usługi doradztwa prawnego oraz reprezentacji prawnej w związku z realizacją projektu „Sieć szerokopasmowa Polski Wschodniej- Województwo Świętokrzyskie”</li> <li>2) Pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu obejmujące zarządzanie, kontrolę i nadzór inwestorski nad kontraktami na zaprojektowanie i wykonanie pasywnej infrastruktury sieci szerokopasmowej w ramach projektu „Sieć szerokopasmowa Polski Wschodniej- Województwo Świętokrzyskie”</li> <li>3) Sukcesywny zakup Paliwa na potrzeby Kolumny Transportu Zamawiającego.</li> <li>4) Świadczenie usług łączności mobilnej telefonii komórkowej dla 80 numerów abonenckich wraz z dostawą fabrycznie nowych aparatów telefonicznych z kartami SIM na rzecz Urzędu marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach</li> <li>5) Najem fabrycznie nowego samochodu osobowego na potrzeby projektu „Sieć szerokopasmowa Polski Wschodniej- Województwo Świętokrzyskie”</li> <li>6) Zaprojektowanie i Wybudowanie pasywnej infrastruktury Sieci szerokopasmowej dla połączenia regionalnych sieci szerokopasmowych województw: Lubelskiego i świętokrzyskiego realizowane w ramach projektów „Sieć szerokopasmowa Polski Wschodniej- województwo lubelskie” i „Sieć szerokopasmowa Polski wschodniej- województwo świętokrzyskie.”</li> </ol> <p>oraz 10 zamówień, gdzie ustawa Prawo zamówień publicznych nie miała zastosowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>7) Przyłącz do sieci dystrybucyjnej PGE Dystrybucja S.A instalacji węzła szkieletowego sieci szerokopasmowej w Staszowie.</li> <li>8) Przyłącz do sieci dystrybucyjnej PGE Dystrybucja S.A instalacji węzła szkieletowego sieci szerokopasmowej w Kazimierzy Wielkiej</li> <li>9) Przyłącz do sieci dystrybucyjnej PGE Dystrybucja S.A instalacji węzła szkieletowego sieci szerokopasmowej w Sandomierzu.</li> <li>10) Przyłącz do sieci dystrybucyjnej PGE Dystrybucja S.A instalacji węzła szkieletowego sieci szerokopasmowej w Jędrzejowie</li> <li>11) Wykonanie, dostarczenie oraz montaż tablicy informacyjnej w związku z realizacją projektu „Sieć szerokopasmowa Polski Wschodniej- województwo świętokrzyskie”</li> <li>12) Zamówienie na publikację jednego ogłoszenia prasowego w dzienniku ogólnopolskim.</li> <li>13) Zakup sprzętu elektronicznego wraz z dostawą i rozładunkiem (nagroda w konkursie Szybuj bezpiecznie w internetowej chmurze)</li> <li>14) Mycie samochodów służbowych będących w posiadaniu/ użytkowaniu Urzędu Marszałkowskiego</li> <li>15) Usługa kompleksowego sprzątania pomieszczeń biurowych w budynkach przy ul. Sienkiewicza 78, oraz przy ul. Leonarda 1</li> <li>16) Wynajem powierzchni biurowych i magazynowych w hotelu „Łysogóry” na potrzeby Biura Społeczeństwa Informacyjnego oraz Biura Innowacji Urzędu Marszałkowskiego.</li> </ol> <p>Skontrolowana dokumentacja dla postępowań wskazanych w pkt. 1- 6 (Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli) została sporządzona zgodnie z art. 96 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26.10.2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielnie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r., Nr 223, poz. 1458</p>
--	---



	<p>według stanu prawnego obowiązującego na dzień ich wszczęcia).</p> <p>Dla każdego ze skontrolowanych postępowań z pkt. od 1) do 6) dokumentacja przetargowa składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,</li><li>- ogłoszenia o zamówieniu,</li><li>- specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami,</li><li>- protokołu z postępowania wraz z załącznikami,</li><li>- ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego,</li><li>- umowy.</li></ul> <p>Dla postępowań wskazanych w pkt od 7) do 16) skontrolowana dokumentacja składała się z:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- wniosku o wszczęcie postępowania</li><li>- rozeznanie rynkowe</li><li>- oferty,</li><li>- umowy.</li></ul> <p>Nie stwierdzono uchybień i naruszeń ustawy PZP w zakresie sporządzania dokumentacji dla postępowań z pkt 1)-6).</p> <p>Dla postępowań z pkt 7) – 16) prowadzonych z wyłączeniem ustawy PZP nie stwierdzono nieprawidłowości a prowadzone postępowania nie naruszały zasad traktatowych.</p> <p><b>Archiwizacja dokumentacji i korespondencji</b></p> <p>Beneficjent przechowuje oryginały dokumentów finansowych w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego.</p> <p>Nie wystąpiły problemy z dostępem do oryginałów dokumentów.</p> <p>Beneficjent przedłożył kontrolującym obowiązujące w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego regulacje w zakresie archiwizacji, a mianowicie:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych,</li><li>2) Zarządzenie Nr 17/12 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 marca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego.</li></ol> <p>W wydanej przez Beneficjenta Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego, zawarto zapis w § 29 „Przechowywanie zbiorów i archiwizowanie” w zakresie przechowywania i archiwizowania dokumentacji Projektu, a mianowicie: „dokumentacja związana z projektami finansowanymi ze środków Unii Europejskiej i innych państw oraz organizacji międzynarodowych jest przechowywana przez okres określony w wytycznych zawartych w dokumentach odpowiedniego programu lub instrukcjach dotyczących źródeł finansowania danego projektu albo w umowie o dofinansowanie. Jeżeli przepisy krajowe zakładają dłuższy okres przechowywania niektórych dokumentów, to dla nich stosuje się odpowiednio przepisy krajowe. Powyższe terminy oblicza się od początku roku następującego</p>
--	---



	<p>po roku obrotowym, którego dane zbiory, dokumenty dotyczą.”</p> <p>3) Zarządzenie Nr 35/2015 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 4 marca 2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego. W § 3 załącznika Nr 3b do niniejszego Zarządzenia przedstawione zostały zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych realizowanych projektów oraz ich przechowywania i archiwizowania.</p> <p>Beneficjent w czasie kontroli złożył Oświadczenie kontrolującym, w zakresie archiwizacji dokumentów z dnia 28.09.2015 r. podpisane w zastępstwie Marszałka Województwa przez pana Jana Maćkowiaka Wicemarszałka.</p> <p>Na podstawie stwierdzonego podczas kontroli stanu faktycznego, dotyczącego przechowywania dokumentacji źródłowej w okresie realizacji Projektu, stwierdzono że Beneficjent w zakresie przechowywania dokumentacji dotyczącej realizowanego Projektu spełnia wymogi określone w tym zakresie w Umowie o dofinansowanie, co potwierdzają zdjęcia zrobione przez Zespół kontrolujący w trakcie kontroli dnia 01.10.2015 r.</p> <p><b>Roboty budowlane</b> <u>Umowa na roboty budowlane:</u> Do czasu przeprowadzenia kontroli zostały zawarte cztery umowy na roboty budowlane:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Umowa na roboty budowlane nr DOA.III.273.2.2013 z dnia 29.01.2013r. dotycząca Zaprojektowania i wybudowania pasywnej infrastruktury sieci szerokopasmowej dla obszaru Inwestycyjnego nr 1.</li> <li>– Umowa na roboty budowlane nr DOA.III.273.3.2013 z dnia 29.01.2013r. dotycząca Zaprojektowania i wybudowania pasywnej infrastruktury sieci szerokopasmowej dla obszaru Inwestycyjnego nr 2.</li> <li>– Umowa na roboty budowlane nr DOA.III.273.5.2013 z dnia 29.01.2013r. dotycząca Zaprojektowania i wybudowania pasywnej infrastruktury sieci szerokopasmowej dla obszaru Inwestycyjnego nr 3.</li> <li>– Umowa na roboty budowlane nr DOA.III.273.4.2013 z dnia 29.01.2013r. dotycząca Zaprojektowania i wybudowania pasywnej infrastruktury sieci szerokopasmowej dla obszaru Inwestycyjnego nr 4.</li> </ul> <p><u>Dokumentacja projektu:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Kontrolującym przedstawiono kompletną dokumentację Projektu. Podczas kontroli zweryfikowano, że dokumentacja powykonawcza została podpisana przez upoważnione osoby.</li> <li>– Dokumentacja powykonawcza jest przechowywana w sposób właściwy.</li> <li>– Zakres realizacji inwestycji zgadza się z harmonogramem rzeczowo-finansowym przedstawionym do każdej z umów na roboty budowlane.</li> </ul> <p><u>Ubezpieczenia i gwarancje</u> Beneficjent przedstawił prawidłowe zabezpieczeń należytego wykonania umowy, ubezpieczenie OC oraz ubezpieczenie robót budowlanych. W umowach na roboty budowlane nr DOA.III.273.2.2013 z dnia 29.01.2013r. oraz nr DOA.III.273.5.2013 z dnia 29.01.2013r. do dnia kontroli wykonawca robót nie dostarczył Inwestorowi zabezpieczenia należytego wykonania umowy na okres rękojmi. Zabezpieczenie powinno zostać przedstawione nie później niż na 14 dni przed terminem zwolnienia gwarancji obecnie obowiązujących.</p>
--	--



		<p><u>Dziennik budowy</u> W ramach kontraktu dziennik budowy był prowadzony w sposób prawidłowy.</p> <p><u>Przebieg kontraktu</u> Kontrakt przebiega zgodnie z terminami zawartymi w umowie. W przypadku umowy DOA.III.273.2.2013 z dnia 29.01.2013r. oraz DOA.III.273.4.2013 z dnia 29.01.2013r. wszystkie roboty budowlane zostały zakończone i został sporządzony protokół końcowy, natomiast dla umowy DOA.III.273.3.2013 z dnia 29.01.2013r. oraz DOA.III.273.5.2013 z dnia 29.01.2013r. wszystkie roboty budowlane zostały zakończone, ale protokół odbioru końcowego jest w trakcie procedowania.</p> <p><u>Kary umowne i roszczenia</u> W ramach prowadzonych robót budowlanych nie wystąpiły żadne kary umowne oraz roszczenia Wykonawcy robót.</p> <p><u>Działania promocyjno - informacyjne</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Miejsce realizacji projektu zostało oznaczone poprzez zamieszczenie tablic informacyjnych. Tablice zostały przygotowane zgodnie z „Zasadami promocji projektów dla Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013”. Również biuro realizacji projektu zostało oznaczone tabliczką informacyjną.</li> <li>– Dokumenty związane z realizacją projektu w tym min. dokumentacja przetargowa, korespondencja, zostały oznaczone zgodnie z Zasadami promocji projektów dla Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013. Dokumenty gromadzone są w teczkach/segregatorach oznaczonych logotypami.</li> <li>– Informacje o projekcie zostały umieszczone na stronie internetowej <a href="http://ssp.w.umws.pl/">http://ssp.w.umws.pl/</a>. Beneficjent zastosował wymagane logotypy.</li> <li>– W trakcie wizyty kontrolnej stwierdzono poprawność wypełniania obowiązków odnoszących się do oznakowania sprzętu zakupionego w ramach projektu</li> <li>– W ramach działań promocyjnych prowadzona jest kampania informacyjno – promocyjnej.</li> </ul> <p><u>Poziom osiągnięcia wskaźników założonych we wniosku dofinansowanie</u> Prowadzone przez Beneficjenta działania w projekcie są zgodne z umową o dofinansowanie. Beneficjent realizuje zadeklarowane wniosku o dofinansowanie wskaźniki produktu. Na dzień przeprowadzenia czynności kontrolnych Beneficjent osiągnął n/w wskaźniki produktu</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– P.10.1.1 Długość wybudowanej sieci Internetu szerokopasmowego – 1 425,84 km</li> <li>– P.100 Liczba bezpośrednio utworzonych nowych etatów (EPC) – 4,5 etat,</li> <li>– Liczba zainstalowanych węzłów – 143 szt.</li> <li>– Liczba projektów realizowanych z zakresu społeczeństwa informacyjnego – 0 szt.</li> </ul> <p>Osiągnięte powyżej wskaźniki będą utrzymywane po zakończeniu realizacji projektu. Z uwagi na fakt, że Projekt nie został zakończony i rozliczony w całości Zespół Kontrolujący odstępuje od dokonania oceny w zakresie poziomu osiągnięcia zadeklarowanych wskaźników rezultatu.</p>
12	Stwierdzone	<b>W zakresie finansowej realizacji projektu</b>

Z5-PR-SKM-08-PORPW\_w4





nieprawidłowości /uchybienia	<p>1. Beneficjent nieprawidłowo wpisał numery ewidencyjne oraz daty płatności we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-26-046/10-22, i tak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– rozliczono wydatek kwalifikowalny na kwotę 74,21 PLN na podstawie Decyzji Zarządu Dróg Powiatowych w Jędrzejowie dot. umieszczenia urządzeń w pasie drogi powiatowej (Art.. 4 pkt. 8 UPZP); numer dokumentu UD.437.140.2014/2; data wystawienia dokumentu 2014-10-14; wykazano numer ewidencyjny WB 2/2015/60, a powinien być wykazany numer WB 3/2015/ ... (i wpisany kolejny numer) oraz wykazano datę płatności 2015-01-13, a powinna być 2015-01-15, co wynika z dokumentu źródłowego;</li> <li>– rozliczono wydatek kwalifikowalny na kwotę 39,93 PLN na podstawie Decyzji Zarządu Dróg Powiatowych w Jędrzejowie dot. umieszczenia urządzeń w pasie drogi powiatowej (Art.. 4 pkt. 8 UPZP); numer dokumentu UD.437.108.2014/2; data wystawienia dokumentu 2014-08-27; wykazano numer ewidencyjny WB 2/2015/61, a powinien być wykazany numer WB 3/2015/ ... (i wpisany kolejny numer) oraz wykazano datę płatności 2015-01-13, a powinna być 2015-01-15, co wynika z dokumentu źródłowego;</li> <li>– rozliczono wydatek kwalifikowalny na kwotę 69,08 PLN na podstawie Decyzji Zarządu Dróg Powiatowych w Jędrzejowie dot. umieszczenia urządzeń w pasie drogi powiatowej (Art.. 4 pkt. 8 UPZP); numer dokumentu UD.437.112.2014/2; data wystawienia dokumentu 2014-08-29; wykazano numer ewidencyjny WB 2/2015/63, a powinien być wykazany numer WB 3/2015/ ... (i wpisany kolejny numer) oraz wykazano datę płatności 2015-01-13, a powinna być 2015-01-15, co wynika z dokumentu źródłowego;</li> <li>– rozliczono wydatek kwalifikowalny na kwotę 30,28 PLN na podstawie Decyzji Zarządu Dróg Powiatowych w Jędrzejowie dot. umieszczenia urządzeń w pasie drogi powiatowej (Art.. 4 pkt. 8 UPZP); numer dokumentu UD.437.179.2014/2; data wystawienia dokumentu 2014-12-19; wykazano numer ewidencyjny WB 2/2015/66, a powinien być wykazany numer WB 3/2015/ ... (i wpisany kolejny numer) oraz wykazano datę płatności 2015-01-13, a powinna być 2015-01-15, co wynika z dokumentu źródłowego.</li> </ul> <p>2. We wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-26-046/10-19 Beneficjent nieprawidłowo wpisał datę płatności, w którym rozliczono wydatek kwalifikowalny na kwotę 23,00 PLN poniesiony na podstawie Umowy Nr DOA.III.273.114.2013 z 20.11.2013 (art.. 39-46 UPZP) Faktura Orange Polska S.A za usługi telekomunikacyjne; numer dokumentu 14080815108378; numer ewidencyjny Dz.Gł.Poz 110/3/2014; data wystawienia 2014-08-01; wykazano datę płatności 2014-08-18, a powinna być również wykazana data płatności 2014-08-14 ( dwie daty płatności), co wynika z dokumentów źródłowych.</p> <p>3. Beneficjent nieprawidłowo wpisał datę wystawienia faktury we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-26-046/10-19, w którym rozliczono wydatek poniesiony na podstawie Umowy DOA.III.273.34.2014 z 9.07.2014 (art..4 pkt 3 UPZP) Faktura P.T.Łysogóry Sp. z o.o. czynsz za sierpień 2014; numer dokumentu FV/D/14/08/024; numer ewidencyjny Dz.Gł.Poz. 109/4/2014; wartość wydatku kwalifikowanego 4 977,93 PLN; data płatności 2014-08-19; wpisano datę wystawienia 2014-08-14, a powinna być wpisana data 2014-08-07, co wynika z dokumentu źródłowego.</p>
---------------------------------	---



		<p>4. Beneficjent w 8 Protokołach odbioru jakościowego dostaw załączonych do faktury powołał się inną datę zawarcia umowy DOA.III.273.43.2014 niż wynika z zawartej umowy. W Protokołach odbioru z dnia 30.06.2014 r.; 07.07.2014r; 16.07.2014 r.; 23.07.2014 r.; 23.07.2014 r.; 30.07.2014 r.; 31.07.201 r.; 08.08.2014 r. wpisano datę zawarcia umowy 28 marca 2014 roku, a powinna być wpisana data 28 kwietnia 2014 roku, co wynika z zawartej umowy. Dotyczy wydatku rozliczonego we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-26-046/10-19, w którym rozliczono wydatek poniesiony na podstawie Umowy DOA.III.273.43.2014 z 28.04.2014 (Art.. 39-46 UPZP) Faktura WYG International Sp. z o.o. - wykonanie usługi: materiały informacyjno-promocyjne; numer dokumentu 00006/09/14/06491; numer ewidencyjny Dz.Gł.Poz. 131/24/2014; wartość wydatku kwalifikowanego 243.260,23 PLN; data wystawienia 2014-09-02; data płatności 2014-09-12.</p> <p><b>W zakresie Podatku od towarów i usług (VAT)</b> Nie stwierdzono uchybień w zakresie podatku VAT.</p> <p><b>W zakresie sprawozdawczości</b> Nie stwierdzono uchybień w zakresie sprawozdawczości.</p> <p><b>W zakresie udzielania zamówień publicznych.</b> W odniesieniu do postępowań prowadzonych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych jak i w odniesieniu do postępowań prowadzonych w trybie art. 4 z wyłączeniem ustawy Prawo zamówień publicznych nie stwierdzono uchybień w zakresie sporządzania dokumentacji (udzielania zamówień).</p> <p><b>W zakresie działań promocyjno-informacyjnych</b> Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości</p> <p><b>W zakresie archiwizacji dokumentacji i korespondencji</b> Nie stwierdzono uchybień w zakresie archiwizacji dokumentacji i korespondencji</p> <p><b>W zakresie robót budowlanych</b> Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości</p> <p><b>W zakresie poziomu osiągnięcia zadeklarowanych wskaźników</b> Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości</p>
13.	Wnioski z przeprowadzonej kontroli	<p>Przedmiotem kontroli objęto następujące obszary realizacji Projektu: finansową stronę realizacji przedsięwzięcia, podatek VAT, sprawozdawczość, udzielanie zamówień (zawieranie odpłatnych umów) ze szczególnym uwzględnieniem obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, działania promocyjno-informacyjne, sprawozdawczość, archiwizacja dokumentów i korespondencji, działania podjęte w celu respektowania polityk horyzontalnych UE, sposób zarządzania majątkiem wytworzonym w ramach projektu oraz poziom osiągnięcia zadeklarowanych wskaźników projektu. Na podstawie zweryfikowanej podczas kontroli dokumentacji projektu potwierdzającej wykonanie dotychczasowego zakresu rzeczowego projektu Zespół Kontrolujący stwierdził, iż ogólna ocena realizacji jest pozytywna jednakże stwierdzone zostały pewne uchybienia w obrębie finansowej realizacji projektu.</p>
14.	Uwagi do wyjaśnień podmiotu kontrolowanego	



Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

20.10.2015. *[Signature]* *[Signature]* *[Signature]* *[Signature]*  
(Data i podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

.....  
Data i podpis eksperta (w przypadku uczestnictwa w kontroli)

*[Signature]*  
Województwa Świętokrzyskiego

.....  
Data i podpis osoby upoważnionej w jednostce kontrolowanej

Zastępca Dyrektora  
Biura Społeczeństwa Informacyjnego

*[Signature]*  
Andrzej Sztokfiś

*[Signature]*  
Krzysztof Kowalczyk

Kierownik Biura  
"Ślad Szerokopasmowa Pol"  
województwo Świętokrzyskie

Z5-PR-SKM-08-PORPW\_w4

Strona 19 z 19

