

Informacja pokontrolna

przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Wyposażenie w systemy nagłośnieniowe, oświetleniowe, multimediiów i systemów interaktywnych na potrzeby wystawy „Bajkowy Świat”(reflektory, projektory ruchome, multimedialne, oświetlacze, ekrany LCD)” realizowanego w 2008 r. w ramach Kontraktu Wojewódzkiego dla Województwa Świętokrzyskiego.

Kontrola w Europejskim Centrum Bajki im. Koziółka Matołka w Pacanowie przeprowadzona została w dniach 24 i 25 czerwca 2009 roku przez Grażynę Molecką i Renatę Wołoszynowską - pracowników Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Podstawa prawna kontrolowanej tematyki

- Upoważnienia Nr 21/09 i Nr 22/09 z dnia 22.06.2009 r. wydane przez Dyrektora Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego na podstawie zapisów § 9 „Kontraktu wojewódzkiego dla województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2008 oraz § 8 umowy nr 16/W/2008 z dnia 19 grudnia 2008r.
- Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o Narodowym Planie Rozwoju – Dz.U. Nr 116, poz. 1206 z późniejszymi zmianami,
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności z dnia 27 kwietnia 2007r. (Dz.U. Nr 90, poz.602),
- Ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r. –Dz.U. Nr 249, poz.2104,
- Ustawy o rachunkowości z dnia 27 marca 2002r. – Dz.U. Nr 76, poz.694 – tekst jednolity.

Zakres kontroli – rzeczowo-finansowa ocena prawidłowości i skuteczności realizacji projektu przez Beneficjenta.

w tym:

- kontrola w zakresie zgodności realizowanego projektu w zakresie rzeczowym z wnioskiem o wypłatę dotacji z budżetu państwa oraz rozliczeniem końcowym,

- kontrola w zakresie zgodności realizowanego projektu z harmonogramem rzeczowo-finansowym,
- potwierdzenie fizycznej realizacji projektu,
- weryfikacja prawdziwości kopii dokumentów, jako załączników do wniosku o płatność oraz do rozliczenia końcowego projektu, kontrola kwalifikowalności, ujęcie poniesionych wydatków w systemie finansowo-księgowym.

Ustalenia Ogólne:

Beneficjent: Województwo Świętokrzyskie

Dokładna nazwa i adres siedziby kontrolowanej jednostki:

Europejskie Centrum Bajki im. Koziółka Matołka - siedziba: 28-133 Pacanów, ul. Kościelna 13, biuro: 28-133 Pacanów, ul. Słupska 31

Zgodnie ze Statutem Europejskiego Centrum Bajki (ECB) im. Koziółka Matołka w Pacanowie stanowiącego załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XX/96/07 RG Pacanów z dnia 29 listopada 2007r. – ECB w Pacanowie jest wspólną instytucją kultury Gminy – Organizatora prowadzącego i Województwa Świętokrzyskiego - Współorganizatora, współfinansowaną m.in. z dotacji Województwa Świętokrzyskiego. Nadzór nad funkcjonowaniem ECB sprawuje Gmina Pacanów. Jedną z podstaw funkcjonowania ECB jest umowa w sprawie prowadzenia jako wspólnej instytucji kultury – Europejskiego Centrum Bajki im. Koziółka Matołka w Pacanowie zawarta w dniu 28 listopada 2005 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Pacanów.

Dyrektorem Europejskiego Centrum Bajki im. Koziółka Matołka w Pacanowie jest Pani Magdalena Janiak – Jaskółowska.

W trakcie kontroli informacji udzielali:

- Pani Magdalena Janiak - Jaskółowska – Dyrektor Europejskiego Centrum Bajki ,
- Pani Bogumiła Rogala – Główny Księgowy

Ustalenia szczegółowe dotyczące zakresu finansowego zadania.

W dniu 19 grudnia 2008 roku pomiędzy Wicewojewodą Świętokrzyskim Panem Piotrem Żołądkiem a Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego – Pana Adama Jakubasa oraz Członka Zarządu Województwa Świętokrzyskiego – Pana Marcina Perza została zawarta umowa Nr

16/W/2008 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Wyposażenie w systemy nagłośnieniowe, oświetleniowe, multimedialne i systemów interaktywnych na potrzeby wystawy „Bajkowy Świat”(reflektory, projektory ruchome, multimedialne, oświetlacze, ekrany LCD)” – określająca szczegółowe zasady udzielania i rozliczania dotacji.

Na podstawie zaktualizowanej „Listy zadań inwestycyjnych wskazanych do dofinansowania z budżetu państwa z limitu określonego w załączniku nr 2 do ustawy budżetowej na rok 2008 jako rezerwy celowej cz.83, poz.8 – wydatki majątkowe” a także zaktualizowanego Harmonogramu rzeczowo – finansowego oraz Planu finansowego realizacji ww. przedsięwzięcia, złożonych przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego, wprowadzono do ww. Umowy Aneks Nr 1/2008 z dnia 30 grudnia 2008 roku. Zgodnie z § 1 przedmiotowego Aneksu Wojewoda zobowiązał się przekazać dotację celową z budżetu państwa na przedmiotowe przedsięwzięcie w łącznej kwocie nie większej niż 2 300 000,00 zł., co stanowi 100% wartości projektu w 2008r. tj. kwoty 2 300 000,00 zł.

Środki przeznaczone na realizację zadania w łącznej kwocie 2 300 000,00 zł. miały być przekazane do 29.12.2008 roku, po złożeniu przez Beneficjenta poprawnego i kompletnego wniosku o wypłatę dotacji pod warunkiem przedstawienia kserokopii faktur lub innych dokumentów finansowych potwierdzających wykonanie dotowanego projektu.

Wniosek o wypłatę dotacji (złożony w ŚUW 24.12.2008r.) - załączone do wniosku „Zestawienie faktur i dokumentów księgowych do rozliczenia wniosku o wypłatę dotacji z budżetu państwa za okres od 08.09.2008r. do 18.12.2008r.” zawiera dokumenty na kwotę ogółem 2 610 199,76 zł.

Rozliczenie z otrzymanych środków z rezerwy celowej budżetu państwa na przedmiotowy projekt (złożone w ŚUW 12.01.2009r.) zawiera dokumenty ujęte już wcześniej we wniosku o wypłatę dotacji.

Ocena zgodności realizowanego projektu w zakresie rzeczowym z wnioskiem o wypłatę dotacji z budżetu państwa oraz rozliczeniem końcowym.

W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono, że Województwo Świętokrzyskie złożyło w dniu 24.12.2008 roku wniosek o wypłatę dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie projektu pn. „Wyposażenie w systemy nagłośnieniowe, oświetleniowe,

multimediów i systemów interaktywnych na potrzeby wystawy „Bajkowy Świat”(reflektory, projektory ruchome, multimedialne, oświetlacze, ekrany LCD)” za okres od 08.09.2008 do 18.12.2008 roku.

Złożone do wniosku dokumenty księgowe opiewają na kwotę 2 610 199,76 zł, w tym kwota netto wyniosła 2 139 508,00 zł, a podatek VAT 470 691,76zł. Z wyjaśnienia złożonego przez Europejskie Centrum Bajki wynika, że 67% naliczonego podatku VAT podlega rozliczeniu z Urzędem Skarbowym, czyli 67% naliczonego podatku zostanie zwrócone ECB, natomiast pozostałe 33% stanowi koszt poniesiony przez ECB. W związku z tym za kwalifikowalną, a zarazem całkowitą wartość projektu uznano kwotę netto przedstawionych dokumentów (2 139 508,00zł) oraz 33% kwoty naliczonego podatku VAT (33% z 470 691,76 zł wynosi 155 328,28zł) tj. 2 294 836,28zł, natomiast przedstawionej kwoty wydatków własnych w wysokości 315 363,48 stanowiącej 67% naliczonego VAT –u nie zaliczono do wydatków kwalifikowalnych.

W dniu 12.01.2009r. złożono do ŚUW rozliczenie z otrzymanych środków z rezerwy celowej budżetu państwa, zawierające wszystkie dokumenty załączone już wcześniej do wniosku o wypłatę dotacji.

Kwota środków do przekazania z budżetu państwa zgodnie z umową wynosiła 2 300 000,00zł; środki przekazane przez Wojewodę wyniosły 2 294 836,28 zł. Przedstawione do wniosku i rozliczenia dokumenty odzwierciedlają zrealizowane prace (pomimo niewykorzystania całej kwoty dofinansowania) i poniesione koszty na realizację przedmiotowej inwestycji.

Wykaz zweryfikowanych faktur i innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej, potwierdzających dokonanie wydatków stanowi Zał. Nr 3 do przedmiotowej informacji pokontrolnej.

Kontrola w zakresie zgodności realizowanego projektu z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

W oparciu o podpisaną Umowę wykonawczą na realizację przedmiotowego zadania zostały przeznaczone środki w wysokości 2 300 000,00 zł. Realizację zadania i wydatkowanie środków określa harmonogram rzeczowo-finansowy stanowiący zał. do Umowy.

Zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym dotacja udzielona z budżetu państwa miała obejmować następujące etapy zakresu rzeczowego:

- projekty, a w tym:

1. Przygotowanie koncepcji scenariusza wystawy „Bajkowy Świat”, przygotowanie pełnego scenariusza merytorycznego wystawy oraz przygotowanie projektu aranżacji przestrzeni pod wystawę.

2. Opracowanie projektów wykonawczych w branżach: architektonicznej i konstrukcyjnej; projektów wykonawczych dla systemów oświetlenia, nagłośnienia, multimediiów, systemów interaktywnych wraz z systemami baz danych, sterowania i synchronizacji ww. systemów; wytycznych do projektów instalacyjnych w zakresie instalacji sanitarnych, elektrycznych i teletechnicznych; wytycznych do zmian w projekcie zagospodarowania terenu; przedmiaru oraz kosztorysu inwestorskiego.

3. Opracowanie projektów zamiennych do istniejącej dokumentacji projektowej autorstwa Wykonawcy dla inwestycji pn. „Dziecięcy Dom Kultury im. Koziółka Matolka w Pacanowie” wraz z przedmiarem i inwestorskim kosztorysem porównawczym.

- **zakupy** – wyposażenie w systemy nagłośnieniowe, oświetleniowe, multimediiów i systemów interaktywnych na potrzeby wystawy „Bajkowy Świat”

Załączone do faktur protokoły przekazania i odbioru oraz protokołów zdawczo – odbiorczy (przyjęcia – przekazania na magazyn sprzętu zakupionego od Spółki Prolight) potwierdzają realizację poszczególnych etapów zakresu rzeczowego realizowanego projektu ujętego w Harmonogramie rzeczowo-finansowym realizacji inwestycji w roku 2008 stanowiącym Zał. Nr. 1. do Aneksu Nr 1/2008 z 30 grudnia 2008 roku do Umowy Nr 16/W/2008 z 19 grudnia 2008r. W załączeniu Harmonogram rzeczowo-finansowy.

Potwierdzenie fizycznej realizacji projektu.

Realizacja inwestycji została również sprawdzona podczas wizyty kontrolnej na miejscu realizacji projektu. Potwierdzono wykonanie projektów zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym.(kserokopie pierwszych stron w załączeniu do protokołów odbioru), natomiast zakup oraz dostawę wagonu towarowego potwierdza sporządzona dokumentacja fotograficzna. Mając na względzie fakt, iż sprzęt zakupiony od Spółki Prolight zgodnie z umową nr 31/I/2008 oraz 32/I/2008 będzie magazynowany do sierpnia 2009r. w Pruszkowie – ul. Domaniewska 18), Zespół Kontrolujący, stwierdzając dokonany zakup oparł się jedynie na protokole zdawczo – odbiorczym z dnia 18.12.2008r. O dokładnym terminie dostawy i montażu Europejskie Centrum Bajki zobowiązało się powiadomić Świętokrzyski Urząd Wojewódzki (wyjaśnienie z dnia 25.06.2009r. w załączeniu), w celu odbycia przez Zespół Kontrolujący ponownej wizyty kontrolnej na miejscu realizacji projektu. Biorąc pod uwagę przeprowadzone czynności kontrolne Zespół Kontrolujący stwierdza, iż Beneficjent

zrealizował zadanie inwestycyjne pn. „Wyposażenie w systemy nagłośnieniowe, oświetleniowe, multimedialne i systemów interaktywnych na potrzeby wystawy „Bajkowy Świat”(reflektory, projektory ruchome, multimedialne, oświetlacze, ekrany LCD)” pomimo niewykorzystania całej kwoty przyznanej dotacji.

- Weryfikacja prawdziwości kopii dokumentów, jako załączników do wniosku o płatność oraz do rozliczenia końcowego projektu, kontrola kwalifikowalności, ujęcie poniesionych wydatków w systemie finansowo-księgowym.

Kontroli poddano także dowody finansowo-księgowe ujęte we wniosku jak i rozliczeniu (faktury, przelewy). Sprawdzono prawdziwość przekazanych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków. W tym celu porównano oryginały dokumentów księgowych będących w dyspozycji Beneficjenta z ich kopiami będącymi w posiadaniu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego. Dane w nich zawarte są tożsame z kserokopiami.

Następnie na podstawie zgromadzonych danych poddano analizie poziom realizacji kosztów kwalifikowanych. Kwotę wydatków kwalifikowalnych i okres wydatkowania określa Umowa wykonawcza Nr 16/W/2008 z 19 grudnia 2008r. wraz z harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz Lista zadań inwestycyjnych wskazanych do dofinansowania z budżetu państwa z limitu określonego w zał. nr 2 do Ustawy Budżetowej na rok 2008 jako rezerwy celowe cz. 83, poz.8 – wydatki majątkowe. Przedstawione przez Beneficjenta dokumenty potwierdzają spełnienie ww. wymogów w zakresie realizacji inwestycji.

Załączone faktury oraz inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej są oznaczone w prawidłowy sposób i posiadają odzwierciedlenie w systemie finansowo-księgowym Beneficjenta. (W załączeniu karta analityczna za okres od stycznia 2008r. do grudnia 2008r. dotycząca prowadzonej inwestycji)

Potwierdzenie fizycznej realizacji projektu pn.

„Wyposażenie w systemy nagłośnieniowe, oświetleniowe, multimedialne i systemów interaktywnych na potrzeby wystawy „Bajkowy Świat” (reflektory, projektory ruchome, multimedialne, oświetlacze, ekrany LCD)”



Wagon towarowy KDXH na potrzeby prezentacji multimedialnych w ramach wystawy „Bajkowy Świat”



Wagon towarowy KDXH na potrzeby prezentacji multimedialnych w ramach wystawy „Bajkowy Świat”



Wagon towarowy KDXH na potrzeby prezentacji multimedialnych w ramach wystawy „Bajkowy Świat”



Wagon towarowy KDXH na potrzeby prezentacji multimedialnych w ramach wystawy „Bajkowy Świat”



Wagon towarowy KDXH na potrzeby prezentacji multimedialnych w ramach wystawy „Bajkowy Świat”

Załączniki

1. Statut Europejskiego Centrum Bajki im. Koziółka Matołka w Pacanowie stanowiący załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XX/96/07 RG Pacanów z dnia 29 listopada 2007r.
2. „Lista zadań inwestycyjnych wskazanych do dofinansowania z budżetu państwa z limitu określonego w zał. nr 2 do Ustawy Budżetowej na rok 2008 jako rezerwy celowe cz. 83, poz.8 – wydatki majątkowe”.
3. Zestawienie faktur i innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej poddanych kontroli.
4. Harmonogram rzeczowo – finansowy realizacji inwestycji w 2008 r stanowiący zał. nr 1 do aneksu nr 1/2008 z 30.12.2008r. do umowy nr 16/W/2008 z 19.12.2008r.
5. Umowa o dzieło nr 24/I/2008 z dnia 08.09.2008r. na przygotowanie koncepcji scenariusza wystawy.
6. Umowa o dzieło nr 28/I/2008 z dnia 21.11.2008r. na opracowanie projektów wykonawczych.
7. Umowa o dzieło nr 29/I/2008 z dnia 25.11.2008r. na opracowanie projektów zamiennych do istniejącej dokumentacji projektowej
8. Umowa nr 31/I/2008 z dnia 5.12.2008r. oraz umowa nr 32/I/2008 z dnia 15.12.2008r. na zakup wyposażenia w systemy nagłośnieniowe, oświetleniowe, multimedialnych i systemów interaktywnych na potrzeby wystawy „Bajkowy Świat” wraz z magazynowaniem i ubezpieczeniem do czasu dostawy na teren budowy.
9. Umowa nr 30/I/2008 z dnia 2.12.2008r. na zakup, dostawę wagonu towarowego KDXH na potrzeby prezentacji multimedialnych.
10. Protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 18.12.2008r. przyjęcia – przekazania na magazyn wyposażenia zgodnie z umową nr 31/I/2008 i 32/I/2008.
11. Protokół przekazania i odbioru do umowy nr 30/I/2008 z dnia 2.12.2008r.
12. Protokół przekazania i odbioru I części realizacji umowy nr 24/I/2008 z dnia 8.09.2008r., protokół przekazania i odbioru II części realizacji umowy nr 24/I/2008 z dnia 8.09.2008r., protokół przekazania i odbioru III części realizacji umowy nr 24/I/2008 z dnia 8.09.2008r., protokół przekazania i odbioru IV części realizacji umowy nr 24/I/2008 z dnia 8.09.2008r., protokół przekazania i odbioru V części realizacji umowy nr 24/I/2008 z dnia 8.09.2008r., protokół przekazania i odbioru VI części realizacji umowy nr 24/I/2008 z dnia 8.09.2008r.
13. Protokół przekazania i odbioru do umowy nr 29/I/2008 z dnia 25.11.2008r.

14. Protokół przekazania i odbioru raportu nt. zaawansowania prac nad dziełem w ramach umowy nr 28/I/2008 z dnia 21.11.2008r, protokół przekazania i odbioru dzieła w ramach umowy nr 28/I/2008 z dnia 21.11.2008r.

15. Karta analityczna za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008r. dotycząca prowadzonej inwestycji (wydruk z 25.06.2009r.).

16. Wyjaśnienie z dnia 25.06.2009r. dotycząca magazynowania wyposażenia.

Wnioski z kontroli

1. Wielkość poniesionych nakładów w 2008 roku była zgodna z planem finansowym i harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu.
2. Zrealizowany zakres rzeczowy jest zgodny z harmonogramem rzeczowo-finansowym.
3. Kontrolowane dowody finansowo-księgowe dotyczące 2008r. były tożsame z ujętymi w złożonym i zweryfikowanym wniosku o wypłatę dotacji z budżetu państwa oraz rozliczeniu z otrzymanych i wydatkowanych środków finansowych,
4. W kontrolowanym zakresie zadanie inwestycyjne zostało zrealizowane bez zastrzeżeń.

Pouczenie:

Na podstawie § 19 ust. 1 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27 kwietnia 2007r. w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz.U. nr 90 poz. 602) kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia doręczenia informacji pokontrolnej, zastrzeżenia do treści zawartych w tej informacji. Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie do 7 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej winien wysłać podpisany egzemplarz informacji pokontrolnej albo przygotować w formie pisemnej uzasadnienie odmowy podpisania informacji pokontrolnej i wysłać je kierownikowi jednostki kontrolującej wraz z jednym egzemplarzem nie podpisanej informacji pokontrolnej.

Na tym informację zakończono sporządzając ją w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym otrzymują:

1. Kierownik Jednostki Kontrolowanej
2. Wojewoda Świętokrzyski

Data: 9.07.2009 r.

Data 13.07.2009 r.

Podpisy Zespołu Kontrolującego:

1. Renata Wołoszynowska
2. Grażyna Molecka

Podpis Kierownika Jednostki:

Magdalena Janiak-Jaskółowska
Dyrektor Europejskiego Centrum Bajki
im.Koziołka Matołka w Pacanowie