

### **Informacja pokontrolna**

**przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Wymiana dachu na internacie I LO w Busku - Zdroju” realizowanego w 2008 r. w ramach Kontraktu Wojewódzkiego dla Województwa Świętokrzyskiego.**

Kontrola w Starostwie Powiatowym w Busku Zdroju przeprowadzona została w dniach 4 i 5 czerwca 2009 roku przez Renatę Wołoszynowską oraz w dniu 4 czerwca 2009 przez Grażynę Molecką - pracowników Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

#### **Podstawa prawna kontrolowanej tematyki**

- Upoważnienia Nr 12/09 i Nr 13/09 z dnia 01.06.2009 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 17/W/2008 z dnia 10 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:**

Dokładna nazwa i adres siedziby kontrolowanej jednostki:

Starostwo Powiatowe w Busku Zdroju – ul. Mickiewicza 15, 28-100 Busko Zdrój

Funkcję Starosty Buskiego pełni Pan Jerzy Kolarz, natomiast Wicestarosty – Pan Stanisław Klimczak.

### **W trakcie kontroli informacji udzielali:**

- Pan Tadeusz Sempioł – Kierownik Referatu Inwestycji, Promocji i Integracji z Unią Europejską

- Pan Artur Polniak – Skarbnik Powiatu

### **Ustalenia szczegółowe dotyczące zakresu finansowego zadania.**

W dniu 10 grudnia 2008 roku pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim Panią Bożentyną Pałą – Korubą a Powiatem Buskim reprezentowanym przez Starostę Powiatu Buskiego – Pana Jerzego Kolarza, Wicestarostę Powiatu Buskiego – Pana Stanisława Klimczaka została zawarta umowa Nr 17/W/2008 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Wymiana dachu na internacie I LO w Busku Zdroju” – określająca szczegółowe zasady udzielania i rozliczania dotacji. Zgodnie z § 1 w/w umowy a także Harmonogramem rzeczowo – finansowym (stanowiącym zał. nr 1 do umowy) oraz Planem finansowym Wojewoda zobowiązał się przekazać dotację celową z budżetu państwa na przedmiotowe przedsięwzięcie w łącznej kwocie nie większej niż 114 776,00 zł., co stanowi 50% wartości projektu w 2008r. tj. kwoty 229 552,00 zł.. Beneficjent (Powiat Buski) zgodnie z zapisami zawartymi w kontrakcie zobowiązał się do przekazania na przedmiotowe zadanie środków w kwocie 114 776,00 zł. co stanowiło 50 % wartości projektu.

Środki przeznaczone na realizację zadania w łącznej kwocie 114 776,00 zł. miały być przekazane w IV kwartale 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.

Termin przekazania środków stanowiących udział własny Beneficjenta przy współfinansowaniu inwestycji określony został również na IV kwartał 2008r.

Wniosek o wypłatę dotacji ( złożony w ŚUW 11.12.2008r.) - załączone do wniosku „Zestawienie faktur i dokumentów księgowych do rozliczenia wniosku o wypłatę dotacji z budżetu państwa za okres od 29.08.2008r. do 25.11.2008r. zawiera dokumenty na kwotę ogółem 229 550,95 zł.

Rozliczenie z otrzymanych środków z rezerwy celowej budżetu państwa na przedmiotowy projekt ( złożone w ŚUW 16.01.2009r.) 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 Powiat Buski złożył w dniu 11.12.2008 roku wniosek o wypłatę dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie projektu pn. „Wymiana dachu na internacie I Liceum Ogólnokształcącego w Busku Zdroju” za okres od 29.08.2008 do 25.11.2008 roku. (data wniosku za okres odnosi się do daty rozpoczęcia robót i terminu wykonania zamówienia – tj. terminu zgłoszenia do odbioru wykonanych robót), natomiast 16.01.2009r. rozliczenie wydatkowania środków finansowych na ww. zadanie..

Kwota środków do przekazania z budżetu państwa zgodnie z umową wynosiła 114 776,00 zł, środki Beneficjenta określono na 114 776,00 zł. Łączna wartość – 229 552,00 zł. Przedłożone do weryfikacji dokumenty ujęte w ostatecznym rozliczeniu opiewały na kwotę 229 550,95 zł w tym; środki przekazane przez Wojewodę wynosiły 114 775,48 zł., i były zgodne z planowanymi. Przedstawione do wniosku i rozliczenia dokumenty odzwierciedlają zrealizowane prace 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 229 552,00 zł. z tego dotacja celowa z budżetu państwa wyniosła 114 776,00 zł. Realizację robót i wydatkowanie środków określa harmonogram rzeczowo-finansowy stanowiący zał. do Umowy.

Zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym dotacja udzielona z budżetu państwa miała obejmować następujące prace związane z realizacją inwestycji:

Roboty budowlane a w tym:

- rozbiórka pokrycia z papy i konstrukcji drewnianej dachu,
- przemurowanie ścianki attyki, wykonanie wieńca żelbetowego pod murlatę na części budynku,
- remont kominów,
- wykonanie nowej konstrukcji więźby dachowej drewnianej, impregnacja grzybobójcza i ognioochronna,
- wykonanie nowego pokrycia dachowego, obróbki blacharskie,
- podbicie okapów płytami OSB, wykonanie gzymsów ze styropianu, montaż okien i rur spustowych,
- wykonanie instalacji odgromowej, pomiary instalacji.

W trakcie prac budowlanych prowadzonych przy realizacji inwestycji ujawniono konieczność przeprowadzenia robót dodatkowych nie ujętych w przedmiarze robót a tym samym w ofercie złożonej przez Wykonawcę. W związku z tym Beneficjent zawarł dwie umowy na roboty dodatkowe – w dniu 22.10.2008r. oraz 4.12.2008 r. (w załączeniu kserokopie umów wraz z kosztorysami budowlanymi oraz protokoły konieczności ). Prace wykonane na zadaniu zgodnie z w/w umowami zostały całkowicie sfinansowane ze środków Beneficjenta.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że kosztorys budowlany do umowy z dnia 21.08.2008r. na podstawowe roboty na zadaniu inwestycyjnym „ Przebudowa dachu budynku internatu Liceum Ogólnokształcącego w Busku – Zdroju” objęte dotacją z budżetu państwa nie zawiera robót wymienionych w harmonogramie rzeczowo – finansowym realizacji inwestycji dotyczących „ przemurowania ścianki attyki, wykonania wieńca żelbetowego pod murlatę na części budynku”. Beneficjent wyjaśnił ( wyjaśnienie w załączeniu), że powyżej przedstawiona sytuacja jest spowodowana ujęciem w harmonogramie rzeczowo – finansowym realizacji inwestycji realizowanej w ramach kontraktu

wojewódzkiego wszystkich robót wykonanych na zadaniu inwestycyjnym, także tych, które były realizowane w ramach umów na roboty dodatkowe i zostały w całości sfinansowane ze środków własnych Powiatu Buskiego.

Załączony do faktur Protokół Zakończenia Odbioru Końcowego z wyszczególnionymi rodzajami robót potwierdza realizację poszczególnych etapów zakresu rzeczowego realizowanego projektu ujętego w Harmonogramie rzeczowo-finansowym realizacji inwestycji w roku 2008 stanowiącym Zał. Nr. 1. do Umowy Nr 17/W/2008 z 10 grudnia 2008r.

Całość inwestycji, poszczególne jej etapy robót zostały zapisane i ujęte w:

- Dzienniku Budowy Nr 1/08 (jeden tom) – „Przebudowa dachu budynku internatu Liceum Ogólnokształcącego na Dz. Nr 89/2 przy Mickiewicza 21 w Busku Zdroju ( zgłoszenie do odbioru końcowego – 22.11.2008r.)

#### **Potwierdzenie fizycznej realizacji projektu.**

Realizacja inwestycji została również sprawdzona podczas wizyty kontrolnej na miejscu realizacji projektu. Z przeprowadzonych czynności sporządzono dokumentację fotograficzną. Biorąc pod uwagę przeprowadzone czynności kontrolne Zespół Kontrolujący stwierdza, iż Beneficjent zrealizował zadanie inwestycyjne pn. „Wymiana dachu na internacie I LO w Busku Zdroju” . W dniu:

- 25.11.2008r. został podpisany protokół Zakończenia Odbioru Końcowego („Przebudowa dachu budynku internatu Liceum Ogólnokształcącego w Busku – Zdroju”).

**- 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 17/W/2008 z 10 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 są oznaczone w prawidłowy sposób i posiadają odzwierciedlenie w systemie finansowo-księgowym Beneficjenta. (w załączeniu karta analityczna dotycząca prowadzonej inwestycji ).

**Potwierdzenie fizycznej realizacji projektu pn. „Wymiana dachu na internacie I LO w Busku Zdroju”**



Zdjęcie (udostępnione przez Beneficjenta) wykonane w trakcie prac modernizacyjnych na zadaniu „Wymiana dachu na internacie I LO w Busku Zdroju”.





Zdjęcie (udostępnione przez Beneficjenta) wykonane w trakcie prac modernizacyjnych na zadaniu „Wymiana dachu na internacie I LO w Busku Zdroju”.





Zdjęcie (udostępnione przez Beneficjenta) wykonane w trakcie prac modernizacyjnych na zadaniu „Wymiana dachu na internacie I LO w Busku Zdroju”.





Zdjęcie (udostępnione przez Beneficjenta) wykonane w trakcie prac modernizacyjnych na zadaniu „Wymiana dachu na internacie I LO w Busku Zdroju”.



„Wymiana dachu na internacie I LO w Busku Zdroju”



„ Wymiana dachu na internacie I LO w Busku – Zdroju”





„Wymiana dachu na internacie I LO w Busku – Zdroju”



„Wymiana dachu na internacie I LO w Busku – Zdroju”





„ Wymiana dachu na internacie I LO w Busku Zdroju”





„Wymiana dachu na internacie I LO w Busku Zdroju”



„ Wymiana dachu na internacie I LO w Busku Zdroju”





„Wymiana dachu na internacie I LO W Busku Zdroju”

## Załączniki

1. Uchwała Nr 187/2008 Zarządu Powiatu w Busku – Zdroju z dnia 21 sierpnia 2008r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Buskiego na rok 2008, Uchwała Nr 221/2008 Zarządu Powiatu w Busku – Zdroju z dnia 4 grudnia 2008r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Buskiego na rok 2008, Uchwała Nr XX/182/2008 Rady Powiatu w Busku – Zdroju z dnia 22 października 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Buskiego na rok 2008, Uchwała Nr XXIII/196/2008 Rady Powiatu w Busku – Zdroju z dnia 19 grudnia 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Buskiego na rok 2008, Uchwała Nr XXIII/206/2008 Rady Powiatu w Busku – Zdroju z dnia 19 grudnia 2008 roku w sprawie zmiany uchwały nr XX/182/2008 Rady Powiatu w Busku – Zdroju z dnia 22 października 2008r w sprawie zmian w budżecie Powiatu Buskiego na rok 2008.
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 umowy nr 17/W/2008 z 10.12.2008r.
5. Dziennik Budowy nr 1/08 – 1 tom – „Przebudowa dachu budynku internatu Liceum Ogólnokształcącego na Dz. Nr 89/2 przy Mickiewicza 21 w Busku Zdroju”
6. Protokół Zakończenia Odbioru Końcowego z dnia 25.11.2008r., Przebudowa dachu budynku internatu Liceum Ogólnokształcącego w Busku – Zdroju”
7. Decyzja nr 212/08 z dnia 26.05.2008r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę.
8. Umowa IPI – 2228/7/08 z dnia 21.08.2008r. na realizację zadania inwestycyjnego „Przebudowa dachu budynku internatu Liceum Ogólnokształcącego w Busku Zdroju”.
9. Umowa o roboty dodatkowe IPI – 2228/7/08 z dnia 22.10.2008r. na realizację zadania inwestycyjnego „Przebudowa dachu budynku internatu Liceum Ogólnokształcącego w Busku Zdroju”, protokół konieczności z dnia 27.08.2008r. w związku z ujawnionymi podczas przebudowy dachu robotami dodatkowymi nie ujętymi w przedmiarze robót, kosztorys budowlany na roboty dodatkowe.
10. Umowa o roboty dodatkowe IPI-2228/7/08 z dnia 04.12.2008r. na realizację zadania inwestycyjnego „Przebudowa dachu budynku internatu Liceum Ogólnokształcącego w Busku



Zdroju”, protokół konieczności z dnia 25.11.2008r. na okoliczność wystąpienia robót dodatkowych, kosztorys budowlany na roboty dodatkowe nr 2.

11. Wyjaśnienie Powiatu Buskiego z dnia 5 czerwca 2008r., Znak: IPI-2228/7/08 w sprawie prac wykonanych w ramach robót dodatkowych a ujętych w harmonogramie rzeczowo – finansowym stanowiącym zał. do umowy nr 17/W/2008 z dnia 10.12.2008r.

12. Karta analityczna dotycząca prowadzonej inwestycji (wydruk z dnia 4.06.2009).

### **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.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Busku Zdroju w roku 2009 pod. poz. 2

**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 18.06.2009 r.

Podpisy Zespołu Kontrolującego:

1. Grazyna Molecka
2. Renata Wołoszynowska

Data 24.06.2009 r.

Podpis Kierownika Jednostki:

1. Jerzy Kolarz  
Starosta Buski
2. Stanisław Klimczak  
Wicestarosta Buski