

INFORMACJA POKONTROLNA nr 5/2025

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer kontroli: 5/2025

Numer projektu: PLSK.01.01-IP.01-0009/23

Tytuł projektu: „Budujemy w Jaśle, stabilizujemy w Svidničke”

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta: 6851949925

Nazwa beneficjenta: Powiat Jasielski

Adres beneficjenta:

Powiat Jasielski

Ul. Rynek 18

38-200 Jasło

Informacje o kontroli

Tryb kontroli: planowa

Typ kontroli: na miejscu

Rodzaj kontroli: w trakcie realizacji projektu

Zespół kontrolujący:

Maria Bosek - kierownik Zespołu Kontrolującego

Bożena Lepak - członek Zespołu Kontrolującego

Data rozpoczęcia kontroli: 29.08.2025 r.

Data zakończenia kontroli: 01.09.2025 r.

Podmiot kontrolujący: Krajowy Kontroler – Wojewoda Podkarpacki

Podmiot kontrolowany: Województwo Podkarpackie

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Powiat Jasielski

ul. Rynek 18

38-200 Jasło

1. Wykaz skrótów

KK - Krajowy Kontroler – Wojewoda Podkarpacki

PW - Partner Wiodący

2. Podstawa prawna

Art. 24 ust. 2 pkt 2 lit. b ustawy wdrożeniowej z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (t.j.Dz.U.2022, poz.1079)

3. Cel kontroli

Sprawdzenie – zgodnie z zapisami sekcji 3.2.3 Wytucznych dotyczących kontroli zarządczych w programach Interreg na lata 2021–2027 - prawidłowości realizacji przez Beneficjenta umowy o dofinansowanie projektu (wersja 6 projektu), podpisanej dnia 05.08.2024 r.

4. Przedmiot kontroli

Szczegółowe zagadnienia badane przez KK w oparciu o *Listę sprawdzającą do kontroli projektu na miejscu*, stanowiącą załącznik nr 6 do Roczego Planu Kontroli dla Programów Interreg 2021-2027 na rok obrachunkowy 01.07.2025 r.- 30.06.2026 r.:

- a) kontrola działań zaplanowanych w projekcie,
- b) kontrola osiągnięcia wskaźników,
- c) kontrola ewidencji księgowej,
- d) kontrola wydatków w ramach poszczególnych kategorii,
- e) kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie widoczności, komunikacji i przejrzystości,
- f) kontrola wypełniania obowiązków partnera wiodącego w projekcie,
- g) kontrola sposobów przechowywania dokumentacji projektowej.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Projekt jest realizowany przez **Powiat Jasielski (PW)** na podstawie Umowy o dofinansowanie nr **PLSK.01.01-IP.01-0009/23-00** z dnia 05.08.2024 r. z **Aneksem nr 1 do umowy o dofinansowanie** z dnia 28.04.2025 r. i **Aneksem nr 2 do umowy o dofinansowanie** z dnia 14.07.2025 r. oraz **Umowy partnerskiej** z dnia 11.01.2024 r. z **Aneksem nr 1 do Umowy Partnerskiej** z dnia 11.01.2024 r. z dnia 30.01.2024 r. z **Aneksem nr 2 do Umowy Partnerskiej** z dnia 11.01.2024 r. z dnia 17.07.2024 r.

Data rozpoczęcia realizacji projektu: 01.08.2024 r.

Data zakończenia realizacji projektu: 31.07.2026 r.

KONTROLA DZIAŁAŃ ZAPLANOWANYCH W PROJEKCIE (dla PW)

Zadanie 1 Przygotowanie projektu

W ramach zrealizowanego zadania Beneficjent otrzymał ryczałt w wysokości 3700 EUR do rozliczenia ogólnych kosztów przygotowawczych w projekcie oraz 6800 EUR do rozliczenia kosztów dokumentacji technicznej (łącznie dofinansowanie: 8 400,00 EUR), które zostały uwzględnione w budżecie na etapie sporządzania wniosku o dofinansowanie.

Zadanie 2 Budowa Karpackiego Ogrodu Deszczowego wraz z elementami zielono-niebieskiej infrastruktury.

W ramach realizowanego zadania Beneficjent wykonał prace polegające na wydobyciu i wywozie urobku pochodzącego z remontu stawu zgodnie z umową nr 158/WB/2024 z dnia 31.10.2024r. W wyniku przeprowadzonego postępowania nr 2024/BZP 00587094/01 z dnia 8 listopada 2024 r. wyłoniono wykonawcę do realizacji pozostałych prac i zawarto umowę nr 187/WB/2024 z dnia 19.12.2024 r. Zrealizowano I, II i III etap prac (protokoły odbioru częściowego wykonania robót z dn. 26.02.2025, z dn. 31.03.2025 r. oraz z dn. 30.04.2025 r.) zgodnie z harmonogramem realizacji przedmiotu umowy.

Zadanie 5. Komunikacja projektu

Beneficjent umieścił w miejscu realizacji inwestycji (przy wejściu do parku) tablicę informacyjną z logotypem programu i nazwą projektu. Najważniejsze informacje o projekcie zamieszczono w mediach społecznościowych oraz na stronie internetowej Partnera Wiodącego. Określona została ogólna charakterystyka oraz cele projektu, wartość projektu i wysokość uzyskanego dofinansowania z środków EFRR. Wyemitowano ogłoszenia w lokalnym radiu 3x dziennie x7 dni.

Logotypem programu, którego częścią jest symbol Unii Europejskiej jest oznaczona dokumentacja przedkładana do weryfikacji np.: zawierane umowy z wykonawcami, protokoły odbioru, dokumenty rozliczeniowe. Zakupiono materiały reklamowe promujące projekt i program Interreg (kubek, notes, długopis, torba), które będą dystrybuowane nieodpłatnie podczas wydarzeń oraz imprez odbywających się na terenie powiatu jasielskiego, w tym podczas warsztatów, seminariów oraz szkolenia zrealizowanego w ramach projektu.

Zadanie 6. Obsługa projektu

W ramach zrealizowanego zadania PW zakupił sprzęt IT - Komputer przenośny (laptop) DELL LATITUDE i5-1335U/512GB/8GB/W11P.

Kontrola potwierdziła zrealizowanie przez Beneficjenta w sposób prawidłowy dotychczasowych zadań. Sprzęt został oznakowany logotypem programu. Zadanie nr 5 – kompletność wdrożenia *Planu komunikacji projektu* zostanie ostatecznie potwierdzona na etapie zamykania projektu.

KONTROLA OSIĄGNIĘCIA WSKAŹNIKÓW (dla PW)

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu Beneficjent zobowiązany jest do osiągnięcia następujących wskaźników :

Wskaźniki produktu :

1. *Wspólne organizowane transgraniczne wydarzenia publiczne* – wartość docelowa 1, wartość osiągnięta 0

Osiągnięcie wskaźnika zostanie zweryfikowane na dalszym etapie realizacji projektu.

2. *Liczba przeprowadzonych kampanii informacyjno-edukacyjnych kształtujących świadomość ekologiczną* – wartość docelowa 5 , wartość osiągnięta 0

Osiągnięcie wskaźnika zostanie zweryfikowane na dalszym etapie realizacji projektu.

3. *Organizacje współpracujące ponad granicami* - wartość docelowa 2, wartość osiągnięta 1 (partner polski)

Kontrola potwierdziła osiągnięcie 50% wskaźnika wykazanego w systemie CST2021 tj. na poziomie 100% wartości przypisanej dla Beneficjenta (PW).

Wskaźnik rezultatu :

1. *Organizacje współpracujące ponad granicami po zakończeniu projektu* - wartość docelowa 2, wartość osiągnięta 0.

Osiągnięcie przez Beneficjenta przedmiotowego wskaźnika zostanie zbadane na etapie zakończenia realizacji projektu.

KONTROLA EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu zgodnie z wymogami Programu.

Zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla projektu zostały określone w Załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 71/2024 Starosty Jasielskiego z dnia 06.09.2024 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości dla projektu pn. „Budujemy w Jaśle, stabilizujemy w Svidničke” w ramach Programu INTERREG Polska-Słowacja 2021-2027.

Ewidencja księgowa w zakresie realizacji projektu prowadzona jest w programie finansowo-księgowym QNT Systemy informatyczne Sp. z o.o. Wyodrębnienie ewidencji księgowej uzyskuje się poprzez odpowiednie rozbudowanie analityki w planie kont, a także stosowanie dziennika częściowego rejestru księgowego oznaczonego symbolem W-Svidnickie (W-Svidnickie Interreg). Na podstawie dokumentacji przedłożonej do kontroli potwierdzono, że Beneficjent zamieszcza na oryginałach dokumentów właściwe oznaczenia księgowe.

KONTROLA WYDATKÓW W RAMACH POSZCZEGÓLNYCH KATEGORII

Kontrola została przeprowadzona za okres objęty czterema wnioskami o płatność, tj. od dnia 01.08.2024 r. do 04.06.2025 r. (nr wniosków: PLSK.01.01-IP.01-0009/23-001-01-R00 za okres 01.08.2024 r. – 04.09.2024 r., PLSK.01.01-IP.01-0009/23-002-01-R00 za okres 05.09.2024 r. – 04.12.2024 r., PLSK.01.01-IP.01-0009/23-003-03-R00 za okres 05.12.2024 r. – 04.03.2025 r., PLSK.01.01-IP.01-0009/23-004-02-R00 za okres 05.03.2025 r. – 12.06.2025 r.).

Zgodnie z Metodką doboru wydatków do weryfikacji na rok obrachunkowy 01.07.2025 – 30.06.2026 Krajowy Kontroler – przy zastosowaniu kryteriów wymienionych w rozdziale 1.1.1 pkt.2 i pkt 3 tejże Metodyki - kontrolą prawidłowości kwalifikowalności wydatków w ramach kontroli na miejscu objął pozycje z każdej kategorii budżetowej - 2 wydatki na najwyższą kwotę oraz 1 wydatek z kategorii *Koszty ekspertów zewnętrznych i usług zewnętrznych* (ponieważ nie był kontrolowany podczas weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność), stanowiącą 41,14 % wartości *Zestawienia dokumentów.*, tj. :

- faktura VAT nr 05.10.2024 z 14.10.2024 r. (emisja ogłoszenia sponsorowanego, spotu reklamowego w lokalnym radiu „TREND RADIO”),
- faktura VAT 1132/2024 z 05.12.2024 r. (zakup laptopa),
- faktura VAT F01/05/25 z 02.05.2025 r. (budowa karpackiego ogrodu deszczowego wg. umowy 187/WB/2024 z dnia 19.12.2025 r. Protokół odbioru częściowego z dnia 30.04.2025 r.)

Potwierdzono, że poniesione wydatki były:

- związane z projektem,
- konieczne do realizacji projektu,
- rzeczywiście poniesione i prawidłowo udokumentowane,
- poniesione według prawidłowych przepisów i procedur, w tym w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych (PZP),
- sklasyfikowane do refundacji w odpowiednich pozycjach budżetowych.

Wydatki wybrane do kontroli zostały poniesione w drugim, trzecim i czwartym wniosku o płatność.

- 1) Wydatek emisja ogłoszenia sponsorowanego, spotu reklamowego w lokalnym radiu „TREND RADIO” z kategorii *Koszty ekspertów zewnętrznych i usług zewnętrznych* został poniesiony zgodnie z procedurą wewnętrzną rozeznania rynku, § 1 ust. 4 pkt 5 *Regulaminu udzielania w Starostwie Powiatowym w Jaśle zamówień klasycznych o wartości poniżej kwoty 130 000,00 zł netto*. Skierowano zapytania ofertowe do 3 potencjalnych wykonawców. Beneficjent nie zawierał umowy przy niskiej wartości zamówienia.
- 2) Wydatek związany z zakupem laptopa DELL LATITUDE i5-1335U/512GB/8GB/W11P został poniesiony w kategorii *Wydatki na wyposażenie na podstawie umowy nr 167/WB/2024 z dn.02.12.2024 r. zgodnie z procedurą wewnętrzną rozeznania rynku, § 4 ust. 2 Regulaminu udzielania w Starostwie Powiatowym w Jaśle zamówień klasycznych o wartości poniżej kwoty 130 000,00 zł netto*.

Zgodnie z dokumentem OT NR 23/2024 z dnia 10.12.2024 r. laptop posiada nr inwentarzowy Dz.IV-3/1208. Podlegał jednorazowej amortyzacji, został umorzony w 100%.

Dokumentacja potwierdza, że pracownicy dla których stanowisko pracy wyposażono w sprzęt pełnią obowiązek Koordynatora Projektu i Specjalisty ds. inwestycji w zakresie zadań wynikających z powierzonych obowiązków na rzecz projektu w wymiarze ¼ etatu każda. Beneficjent oświadczył, że sprzęt będzie wykorzystywany wyłącznie na potrzeby realizacji przedmiotowego projektu.

- 3) Wydatek związany z budową karpackiego ogrodu deszczowego wg umowy 187/WB/2024 z dnia 19.12.2025 r. został poniesiony w kategorii *Infrastruktura i roboty budowlane* w wyniku postępowania o zamówienie publiczne, w trybie ustawy PzP. Protokół odbioru częściowego z dnia 30.04.2025 r. Postępowanie nr 2024/BZP 00587094 - (nr ogłoszenia o zmianie ogłoszenia 2024/BZP 00605103) pod nazwą „Budowa Karpackiego Ogrodu Deszczowego wraz z elementami zielononiebieskiej infrastruktury w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Budujemy w Jaśle, stabilizujemy w Svidničke” oceniono pozytywnie na etapie kontroli administracyjnej. KK wypełnił listę sprawdzającą do kontroli ex-post, zatwierdzoną w dn.10.03.2025 r. Inwestycja na tym etapie została rozliczona jako I etap i odebrana na podstawie Protokołu odbioru częściowego wykonanych robót nr 1/2024 z dnia 26.02.2025 r. Na podstawie rozliczenia ryczałtowego wystąpiła płatność pierwszej faktury częściowej dotyczącej robót budowlanych.

W kolejnych okresach sprawozdawczych został zrealizowany II i III etap prac (protokoły odbioru częściowego z dn. 31.03.2025 r. oraz z dn. 30.04.2025 r.) w związku z czym wypłacono należne wykonawcy wynagrodzenie. Postęp robót budowlanych jest zgodny z zaplanowanymi terminami przedstawionymi w harmonogramie.

Przedstawiony przez Beneficjenta do refundacji podatek VAT nie stanowił – zgodnie z zapisami Programu - przedmiotu kontroli, ponieważ wartość całkowita projektu jest mniejsza niż 5 mln euro.

KONTROLA PRZESTRZEGANIA OBOWIĄZKÓW W ZAKRESIE WIDOCZNOŚCI, KOMUNIKACJI I PRZEJRZYSTOŚCI

Beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu. Partner Wiodący umieścił informację dotyczącą projektu, jego celów i rezultatach, wsparciu finansowym z programu na własnej stronie internetowej oraz opublikował artykuły na stronach www.mojejaslo.pl , www.wirtualnejaslo.pl oraz www.miastojaslo.pl.

Wyemitowano ogłoszenia w lokalnym radiu „TREND RADIO” 3x dziennie x7 dni -21 emisji.

PW umieścił w miejscu publicznym trwałą tablicę informacyjną. Stosowne oznaczenia Programu zamieszczane są w korespondencji i dokumentacji związanej z projektem.

Działania przewidziane w ramach Zadania 5. Komunikacja projektu są realizowane.

Kompletność wdrożenia Planu komunikacji projektu, stanowiącego Załącznik nr 7 do umowy o dofinansowanie projektu, zostanie ostatecznie potwierdzona na etapie zamykania projektu.

KONTROLA WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PARTNERA WIODĄCEGO WZGLĘDEM PARTNERA PROJEKTU (PP)

Zgodnie z § 8 Umowy o dofinansowanie projektu z 05.08.2024 r. i § 4 Umowy partnerskiej z dnia 11.01.2024 r. Partner Wiodący jest zobowiązany do przekazywania odpowiedniej części dofinansowania w trybie refundacji na rachunek bankowy Partnera Projektu, w terminie do 5 dni roboczych od dnia zaksięgowania płatności dofinansowania na rachunku PW, bez zbędnej zwłoki i bez potrąceń.

Na dzień kontroli w dn. 29.08.2025 r. Partner Wiodący otrzymał refundację w ramach ww. projektu od Instytucji Zarządzającej w wysokości:

- w dniu 6.11.2024 r. w wysokości 13 840,00 EUR z czego 8 400,00 EUR środki dla Partnera Wiodącego zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o płatność nr PLSK.01.01-IP.01-0009/23-001-01-R00 za okres 01.08.2024 r. – 04.09.2024 r., która w dniu 13.11.2024 w wysokości 5 440,00 EUR została przekazana Partnerowi Projektu zgodnie z zawartą umową Partnerską.

- w dniu 28.02.2025 r. w wysokości 8 212,34 EUR zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o płatność nr PLSK.01.01-IP.01-0009/23-002-01-R00 za okres 05.09.2024 r. – 04.12.2024 r. dofinansowanie Partnera Wiodącego. Partner Projektu złożył wniosek sprawozdawczy,
- w dniu 23.04.2024 r. w wysokości 128 518,77 EUR zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o płatność nr PLSK.01.01-IP.01-0009/23-003-03-R00 za okres 05.12.2024 r. – 04.03.2025 r. dofinansowanie Partnera Wiodącego. Partner Projektu złożył wniosek sprawozdawczy.

PRZECHOWYWANIE DOKUMENTACJI PROJEKTOWEJ

Dokumentacja dotycząca projektu pn.: „Budujemy w Jaśle, stabilizujemy w Svidničke” nr PLSK.01.01-IP.01-0009/23” jest przechowywana w budynku Starostwa Powiatowego w Jaśle, ul. Rynek 18, 38-200 Jasło, w podziale na kategorie:

1. Dokumentacja projektowa – obejmująca w szczególności wniosek o dofinansowanie, umowę o dofinansowanie wraz z aneksami, harmonogramy realizacji projektu, wnioski o płatność, raporty, sprawozdania - Wydział Inwestycji, Referat Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych IN-III.
2. Dokumentacja finansowa – obejmująca w szczególności protokoły odbioru, faktury, rachunki, listy płac, wyciągi bankowe, zestawienia księgowe, ewidencje kosztów oraz inne dokumenty potwierdzające poniesione wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne w ramach projektu, ewidencję środków trwałych i wyposażenia - Wydział Finansowo-Księgowy, Referat Obsługi Księgowej Starostwa.
3. Dokumentacja przetargowa i związana z udzielaniem zamówień – obejmująca w szczególności ogłoszenia, zapytania ofertowe, specyfikacje, protokoły z postępowań, umowy z wykonawcami oraz inne dokumenty związane z wyborem dostawców i wykonawców w ramach projektu – Wydział Inwestycji, Referat Zamówień Publicznych IN-II.
4. Dokumentacja techniczna dla działań infrastrukturalnych - obejmująca w szczególności projekt techniczny, projekt wykonawczy, kosztorys, zgody, pozwolenia, wnioski o wydanie pozwoleń - Wydział Inwestycji, Referat Inwestycji i Remontów IN-I.
5. Dokumentacja dotycząca działań komunikacyjnych oraz informacyjno-promocyjnych – obejmująca w szczególności materiały związane z udzielaniem zamówień na działania promocyjne (tablice informacyjno-promocyjne, ogłoszenia w mediach, emisje radiowe), relacje z wydarzeń oraz dowody realizacji obowiązków komunikacyjnych i informacyjno-promocyjnych – Wydział Promocji i Spraw Społecznych
6. Dokumentacja w wersji elektronicznej przechowywana jest na dysku sieciowym, który jest zabezpieczony poprzez codzienną archiwizację.

Beneficjent oświadczył, że powyższa dokumentacja przechowywana jest w sposób zapewniający jej ochronę przed zniszczeniem, utratą, dostępem osób nieupoważnionych oraz

zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego w zakresie archiwizacji dokumentów projektowych oraz, że dokumentacja będzie udostępniana instytucjom uprawnionym do kontroli i audytu w wymaganym okresie przechowywania, tj. do upływu wskazanego w umowie o dofinansowanie i zgodnie z obowiązującymi wytycznymi dotyczącymi archiwizacji dokumentacji projektowej.

6. Podsumowanie kontroli

Przeprowadzona kontrola potwierdziła, że projekt jest realizowany zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie nr PLSK.01.01-IP.01-0002/23 (wersja 4) oraz Umową o dofinansowanie nr PLSK.01.01-IP.01-0002/23-00 z dnia 15.04.2024 r. i Umową partnerską z dnia 11.01.2024r.

Nieprawidłowości w realizacji projektu nie stwierdzono. Zaleceń i rekomendacji nie sformułowano.

Podpisy zespołu kontrolującego:

Maria Bosek : *Maria Bosek*
(-)

Bożena Lepak : *Bożena Lepak*
(-)

Podpis osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data
Rzeszów, 2025-09-08

**Zastępca Dyrektora
Wydziału Programów Rządowych
i Funduszy Europejskich**
(-)

Katarzyna Miazio
(podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym)

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data

Jasło, 2025-09- 10

**Starosta Jasielski
Adam Pawluś**
(-)

(podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym)