

**INFORMACJA POKONTROLNA NR 1/PL-SN/2014**

1	Numer kontroli	1/PL-SN/2014
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Łęknica
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Żurawska 1 68-208 Łęknica
4	Nazwa projektu	<b>Poznajemy się przez sport</b>
5	Numer projektu	<b>100070299</b>
6	Termin kontroli	24 stycznia 2014 r.
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 roku w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego Rozporządzenie (WE) nr 1783/1999,</li> <li>• §17 umowy o dofinansowanie projektu nr 100070299 z 04 maja 2011 r.</li> </ul>
8	Skład zespołu kontrolującego	<p>Jacek Włodarczyk - kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 2-1/2014 z dnia 15 stycznia 2014r.</p> <p>Aleksandra Wawrzyniak – członek zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 2-2/2014 z dnia 15 stycznia 2014r.</p>
9	Zakres kontroli	<p>Kontrola na zakończenie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. wykonania działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie,</li> <li>2. kwalifikowalności wydatków poniesionych na realizację projektu,</li> <li>3. kwalifikowalności VAT,</li> <li>4. prowadzenia ewidencji księgowej,</li> <li>5. realizacji kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych,</li> <li>6. nabywania dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy PZP,</li> <li>7. wykonywania działań informacyjnych i promocyjnych,</li> <li>8. przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans,</li> <li>9. sposobów archiwizacji.</li> </ol>
10	Ustalenia kontroli - opis istniejącego podczas kontroli stanu	<p>Projekt pn. „Poznajemy się przez sport” zrealizowany został na podstawie wniosku o dofinansowanie nr 100070299 i umowy o dofinansowanie projektu z dnia 04.05.2011r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013. W trakcie jego wdrażania zostały wprowadzone zmiany w następującym zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zmiana dotycząca planu wydatków i finansowania oraz wskaźników. Zmiany weszły w życie aneksem do umowy z dn. 30.03.2012r.</li> <li>2. Zmiana dotycząca planu wydatków i finansowania – rozszerzenie zakresu rzeczowego projektu. Zmiana</li> </ol>

**Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej**

weszła w życie aneksem do umowy z dn. 16.07.2012r.

3. Zmiana dotycząca planu wydatków i finansowania - zmniejszenie kwoty dofinansowania. Zmiana weszła w życie aneksem do umowy z dn. 19.12.2012r.

4. Zmiana dotycząca planu wydatków i finansowania - zmniejszenie kwoty dofinansowania. Zmiana weszła w życie aneksem do umowy z dn. 16.08.2013r.

Okres realizacji umowy obejmuje okres od 08.09.2010r. do 31.10.2013r. Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu przypadająca dla Gminy Łęknica, jako Partnera Wiodącego projektu to 127 308,75 euro. Wartość dofinansowania ze środków EFRR projektu zgodnie z budżetem wynosi – 108 212,43 euro, co stanowi 85% łącznej sumy przyznanych środków kwalifikowalnych.

**Ad.1: Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie****Opis przedmiotu projektu**

Głównym celem przedmiotowego projektu była budowa boiska wielofunkcyjnego w Łęknicy, na którym zaplanowano przeprowadzenie rozgrywek sportowych. Przedmiotowe zawody miały stać się podstawą współpracy pomiędzy szkołami z Polski i z Niemiec oraz miały rozwijać kontakty pomiędzy uczniami i nauczycielami z obu krajów.

**Faktyczna realizacja projektu**

W ramach realizacji projektu wykonano infrastrukturę w postaci boiska wielofunkcyjnego wraz z trybunami i oświetleniem. Ponadto Partner współpracy zorganizował i przeprowadził zaplanowane turnieje sportowe pomiędzy uczniami polskimi i niemieckimi.

Zespół kontrolujący potwierdził realizację działań zaplanowanych przez Beneficjenta w oparciu o istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z projektem oraz na podstawie przeprowadzonych oględzin.

Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

**Ad.2: Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu, w tym w zakresie ewentualnego zaistnienia podwójnego finansowania**

Weryfikacja wydatków została przeprowadzona na podstawie *Zestawienia dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 dla polskich partnerów współpracy*, stanowiącego Załącznik do Sprawozdania z postępu w realizacji projektu przedłożonego do rozliczenia. Do kontroli wylosowano po dwa wydatki z 2, 3, 4 zestawienia (wydatki przedstawione z zestawieniu nr 1 zostały w całości skontrolowane w trakcie kontroli administracyjnej).

Do kontroli wybrano 6 poniższych wydatków:

1. F-ra VAT 8/2012
2. F-ra VAT 1766/2012
3. F-ra VAT 2834/2013
4. F-ra VAT 4007/2013
5. F-ra VAT FS151/2013
6. F-ra VAT FV/13/14

Koszty poniesione na realizację projektu wynikają z oryginałów dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta. W ramach potwierdzenia dokonania płatności skontrolowane zostały oryginalne faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych kosztach na realizację kontrolowanego projektu.

**Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej****Ad.3: Kwalifikowalność podatku VAT**

Zgodnie ze złożonym przez Beneficjenta *Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT*, zarówno w trakcie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu Beneficjent nie ma możliwości odzyskania poniesionego kosztu podatku VAT. W ww. oświadczeniu w przypadku zaistnienia przesłanek umożliwiających odzyskanie podatku VAT, Beneficjent zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu całości lub części podatku VAT. *Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 24 stycznia 2014 r. - akta kontroli.*

**Ad.4: Prowadzenie ewidencji księgowej**

W Gminie Łęknica obowiązuje *Zarządzenie nr 4.2011 Burmistrza Łęknicy z dn. 21.03.2011 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont* wraz ze zmianami oraz *Zarządzenie nr 8.2011 Burmistrza Łęknicy w sprawie instrukcji, obiegu i kontroli dokumentów w zakresie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich.*

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy pomocy programu komputerowego pn. system finansowo-księgowy FoKa, sputnik Software Poznań. Przedstawione przez Beneficjenta wydruki obejmują daty dekretacji za okres 01/01/2012 – 31/12/2013.

Beneficjent dokonywał księgowania operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu na kontach 130 - rachunek bieżący, 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 400 - koszty według rodzajów, 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, z rozszerzeniem dla projektu 080/05 - Boisko sportowe – projekt „Poznajemy się przez sport”.

Zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatki księgowane są w dziale 926 *Kultura fizyczna*, rozdział 92601 *Obiekty sportowe*, paragraf 411 składki na ubezpieczenia społeczne, 412 składki na Fundusz Pracy, 417 wynagrodzenia bezosobowe, 430 zakup usług zewnętrznych, 605 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, z *czwartą cyfrą „7” i „9”*.

Na podstawie przedstawionych wydruków Zespół Kontrolujący stwierdził, że w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych podczas realizacji projektu. Wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację.

Powstałe w ramach projektu środki trwałe tj. boisko oraz trybuny przy boisku na podstawie wpisów do ewidencji księgowej przyjęte zostały na konto 011 - środki trwałe. W dn. 31.12.2012r na podstawie Protokołu przekazania PT środka trwałego. Gmina Łęknica przekazała boisko sportowe wielofunkcyjne dla Zespołu Szkół Publicznych w Łęknicy przy ul. Wojska Polskiego 19.

**Ad.5: Realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych**

Zgodnie z § 11 ust. 2 Umowy o dofinansowanie projektu beneficjent przy udzieleniu zamówienia publicznego zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. Przeprowadzone w trakcie realizacji projektu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały poddane kontroli ex-post podczas kontroli administracyjnej.

Podczas kontroli w siedzibie beneficjenta skontrolowana została oryginalna dokumentacja przetargowa dotycząca ww. zadania – postępowania przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami ustawy PZP (Art. 39). W wyniku przeprowadzonych zamówień zawarte zostały następujące umowy:

- umowa nr 4/2011 z dnia 05 lipca 2011 r. z Firmą HEMET Sp. z o.o.
- umowa nr 20.2012 z dnia 28 września 2012 r. z Przedsiębiorstwem Robót Elektrycznych „MEGAVAT” Zdzisław Sarnacki

**Ad.6: Nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych**

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje Zarządzenie nr 13.2013 Burmistrza Łęknicy z dnia 28 czerwca 2013 r.

### Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Urzędzie Miejskim w Łęknicy. Beneficjent w sposób uprawniony zrezygnował z przeprowadzenia zamówienia publicznego w ramach projektu na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp. Beneficjent wybierał oferty w oparciu o zasady równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości. Beneficjent dokumentował proces wyboru ofert, zebrał informacje od ewentualnych dostawców w celu ich porównania. Zespół kontrolujący potwierdza, że czynności wykonane przez Beneficjenta w celu wyłonienia wykonawców usług zaplanowanych w projekcie są zgodne z zapisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

#### Ad.7: Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu stwierdził, iż zakres działań informacyjno-promocyjnych był realizowany zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego, co zostało potwierdzone w sprawozdaniu z realizacji projektu:

Wszelkie materiały informacyjne i promocyjne dotyczące projektu – tablica pamiątkowa przy boisku, publikacje na stronach internetowych, informacja w gminnym informatorze, zawierały informację o współfinansowaniu z EFRR, emblematy Unii Europejskiej, logo Programu Polska - Saksonia 2007-2013. Ponadto były one przedstawione Zespołowi Kontrolującemu do wglądu.

#### Ad.8: Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans

Zakres badanego obszaru obejmował weryfikację:

- zasad pomocy publicznej, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego;
- ochrony środowiska, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego;
- równości szans, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego.

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji aplikacyjnej potwierdza realizację projektu w zakresie zasad wspólnotowych.

#### Ad.9: Sposoby archiwizacji

Beneficjentem środków finansowych w zakresie projektu jest Gmina Łęknica. Dokumentacja dotycząca projektu przechowywana jest na stanowiskach merytorycznych – w pokojach 205 i 207 w Urzędzie Miejskim w Łęknicy ul. Żurawska 1, a docelowo będą przechowywane w archiwum zakładowym Urzędu Miejskiego w Łęknicy, ul. Żurawska 1, 68-208 Łęknica. System archiwizacji akt przedmiotowego projektu, w tym również klasyfikacja archiwalna oparta jest na Rozporządzeniu 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 (Dz.U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67) - *Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu - akta kontroli.*

Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z § 15 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu.

10a	Wynik kontroli / Prüfergebnis
	<p>(niepotrzebne skreślić)</p> <p>Bez wad/ ohne Beanstandung</p> <p><del>Uchybienia niewpływające na kwalifikowalność wydatków / Mängel, welche die Zuschussfähigkeit der Ausgaben nicht beeinflussen</del></p> <p><del>Nieprawidłowości pomniejszające wartość wydatków kwalifikowanych / Mängel, die die Höhe der zuschussfähigen Ausgaben verringern</del></p>
11	<p>Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości</p> <p>Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w realizacji projektu.</p>

**Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej**

12	<b>Zalecenia pokontrolne</b>
	Brak zaleceń pokontrolnych.
13	<b>Katalog badanych dokumentów</b>
	<ul style="list-style-type: none"><li>- Oryginalna dokumentacja wydatków wybrana do kontroli (faktury, rachunki, protokoły odbioru, wyciągi bankowe);</li><li>- Polityka rachunkowości w jednostce;</li><li>- Plan kont;</li><li>- Wydruk z kont potwierdzający wyodrębnioną ewidencję dla projektu;</li><li>- Zarządzenie nr 9/2010 Burmistrza Łęknicy z dnia 25.06.2010 r w sprawie ustalenia regulaminu pracy komisji przetargowej w sprawach zamówień publicznych;</li><li>- Zarządzenie nr 13.2013 Burmistrza Łęknicy z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Urzędzie Miejskim w Łęknicy.</li></ul>

Jacek Włodarczak – Inspektor Wojewódzki

Pan/i.....

Aleksandra Wawrzyniak – Starszy Inspektor

Pan/i.....

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Agnieszka Świątek – Dyrektor WPEiR

.....

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej  
Gorzów Wlkp., data.....

Piotr Kuliniak – Burmistrz Łęknicy

.....

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Łęknica, data.....