

INFORMACJA POKONTROLNA NR 10/PL-BB/2014

1	Numer kontroli	10/PL-BB/2014
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Ośno Lubuskie
3	Adres jednostki kontrolowanej	Ul. Rynek 1, 69-220 Ośno Lubuskie
4	Nazwa projektu	„Ośno Lubuskie 2012. Spotkania z historią. Polsko-niemieckie seminaria popularnonaukowe”.
5	Numer projektu	077/12
6	Kontrola dotyczy Programu	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	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, § 8 umowy o dofinansowanie projektu nr 77/12 z dnia 30.08.2012r.
8	Termin kontroli	24 kwietnia 2014r.
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	Arleta Głądała - kierownik Zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 135-1/2014 z dnia 18 kwietnia 2014r. Kazimierz Skowroński - członek Zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 135-2/2014 z dnia 18 kwietnia 2014r.
10	Zakres kontroli	Celem kontroli było potwierdzenie prawidłowości realizacji projektu w zakresie: 1. wykonania działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie, 2. osiągnięcia wskaźników realizacji projektu, 3. kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu, 4. kwalifikowalność Vat, 5. prowadzenia ewidencji księgowej dla projektu, 6. realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych, 7. nabywania dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy PZP, 8. wykonywania działań informacyjnych i promocyjnych, 9. przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans,

10. archiwizacji.

11 USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU

Realizacja projektu na podstawie Umowy o dofinansowanie Małego Projektu/Projektu Sieciowego 077/12 pn.: „**Ośno Lubuskie 2012. Spotkania z historią. Polsko-niemieckie seminaria popularnonaukowe**”, zawartej w dniu 30.08.2012 r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013. Okres realizacji umowy obejmuje okres od 15.07.2012r. do 15.12.2012r.
Aneks nr 1 z dnia 23.12.2013r. dot. warunków przekazania środków rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie projektu.

1. Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie

Celem projektu było pogłębienie partnerstwa pomiędzy Gminą Ośno Lubuskie a niemiecką gminą partnerską Eichwalde poprzez:

1. Publikację popularnonaukowego opracowania w postaci dwujęzycznego albumu,
2. Opracowanie wizualizacji projektu w postaci witryny internetowej,
3. Przygotowanie oraz realizację polsko-niemieckiego seminarium popularnonaukowego dotyczącego omawianej tematyki.

Zespół kontrolujący potwierdził rzeczową realizację projektu oraz istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z projektem, znajdującej się w siedzibie Beneficjenta.

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

2. Dane dotyczące wskaźników przedstawionych w raportach beneficjentów,

Lp.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Zmierzony stan osiągnięcia wskaźnika	Komentarz
Wskaźnik produktu				
1.	Seminarium popularnonaukowe	1	1	Raport z realizacji projektu, dok. fotograficzna
Wskaźnik rezultatu				
1.	Liczba uczestników ogółem	40	40	Listy obecności
2.	Liczba uczestników polskich	20	20	Listy obecności
3.	Liczba uczestników niemieckich	20	20	Listy obecności
4.	Liczba kobiet	25	25	Listy obecności.

Zespół kontrolujący potwierdza osiągnięcie zakładanych we wniosku o dofinansowanie wskaźników na podstawie przedstawionych przez Beneficjenta dokumentów.

3. Wydatki poniesione na realizację projektu

Weryfikacja wydatków została przeprowadzona na podstawie *Zestawienia faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej* stanowiącego załącznik nr 1 do raportu z realizacji projektu przedłożonego do rozliczenia z dnia 04 stycznia 2013r. Dokumentacja finansowa, wybrana „na próbie” potwierdziła wykonanie działań zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego. Wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności. Koszty poniesione na realizację projektu wynikają z oryginałów dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta, wystawionych w ramach realizacji projektu nr 077/12.

W ramach potwierdzenia dokonania płatności skontrolowane zostały oryginały faktur oraz potwierdzenia dokonania płatności świadczące o fakcie dokonania płatności z tytułu kosztów poniesionych na realizację projektu nr 077/12.

**Oświadczenie dot. finansowania z innych źródeł z dnia 24 kwietnia 2014r., stanowi załącznik nr 3 informacji pokontrolnej.*

Weryfikacja wydatków została przeprowadzona w ramach kontroli minimum 10% pozycji z *Zestawienia faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej* stanowiącego załącznik nr 1 do raportu z postępu realizacji projektu.

Do kontroli wytypowane zostały wydatki o największej wartości w ramach kategorii budżetowych planowanych w projekcie.

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Kwota kwalifikowalna [w euro]
1	345/10/2012	4869,65
2	224/2012	2514,58
3	52/2012, 1/20136	195,27
4	Lista płac 466	1718,64
5	Lista płac 537, 538	363,70
6	95/2012	138,11

4. Kwalifikowalność VAT

Beneficjent nie dokonał żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on, więc koszt Projektu. Gmina Ośno Lubuskie w ramach projektu nie jest uprawniona do odzyskania podatku Vat. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług VAT z dnia 11 marca 2004 roku, podatnikom VAT przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego wówczas, gdy zakupione towary lub usługi służą do wykonywania czynności opodatkowanych.

**Oświadczenie o Vat stanowi załącznik nr 1 informacji pokontrolnej.*

5. Prowadzenie ewidencji księgowej

W ramach potwierdzenia dokonania płatności skontrolowane zostały oryginały faktur oraz potwierdzenia dokonania płatności kosztów poniesionych na realizację projektu. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych kosztach na realizację kontrolowanego projektu. W kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 29/2012 Burmistrza Ośno Lubuskie z dnia 17.1.2012r. w sprawie wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu: Ośno Lubuskie 2012. Spotkania z historią. Polska – niemieckie seminaria popularnonaukowe nr umowy 077/12 w ramach programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013.

Beneficjent przedstawił wydruki z programu finansowo – księgowego Radix FKB+.

Wydruki obejmowały obroty za okres od 01.01.2012-31.12.2012. Beneficjent prowadzi ewidencję księgową w podziale na:

- finansowanie ze środków UE – max. 85% wydatków kwalifikowalnych,
- wkład własny – 15% wydatków kwalifikowalnych.

Na podstawie przedstawionych wydruków, Zespół kontrolujący stwierdził, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych dla funduszy pomocowych.

**Oświadczenie dot. oryginalnej dokumentacji finansowej z dnia 24 kwietnia 2014r. stanowi załącznik nr 2 do informacji pokontrolnej.*

6. Realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych

W trakcie ustaleń kontrolnych Zespół kontrolujący stwierdził, iż realizacja projektu nie zakładała stosowania procedur przetargowych przewidzianych w ustawie Prawo Zamówień Publicznych. W związku z powyższym Beneficjent dokonywał zamówień w ramach projektu na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp. W jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 22/07 Burmistrza Miasta i Gminy Ośno Lubuskie z dnia 21 listopada 2007 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień do kwot nie przekraczających równowartości 14 000 euro.

7. Nabywanie dostaw/usług/robót niepodlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych

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 oraz regulaminem wewnętrznym obowiązującym w jednostce.

8. Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli na miejscu realizacji zadania stwierdził, iż zakres działań informacyjno – promocyjnych w ramach projektu polegał na:

1. Publikacji albumowej pt. „Spotkania z historią. Ośno Lubuskie/Drossen/Neumark”,
2. Wydaniu broszury informacyjnej pt. „Ośno na szlaku dziejów”,
3. opracowanie witryny internetowej www.osno2012eichwalde.pl,

na których umieszczona została informacja o współfinansowaniu projektu ze środków EFRR w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, logo FMPiPS, Logo Unii Europejskiej. W ramach projektu przygotowano wiele gadżetów promocyjnych: roll-upy, długopisy, breloczki, parasole, które zostały oznakowane zgodnie z założeniami programu.

Dokumentacja fotograficzna potwierdziła wykonanie obowiązków dotyczących promocji.

9. Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej dokumentacji aplikacyjnej potwierdza realizację projektu zgodnie z zasadami wspólnotowymi. W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia. W badanym obszarze potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

10. Sposoby archiwizacji

W Gminie Ośno Lubuskie system archiwizacji akt przedmiotowego projektu, w tym również klasyfikacja archiwalna oparty jest na Jednolitym Rzeczowym Wykazie Akt (JRWA). Zgodnie z oświadczeniem Burmistrza Ośna Lubuskiego z dnia 24.04.2014r., osobą odpowiedzialną za przechowywanie dokumentacji projektowej jest inspektor ds. wojskowych i obrony cywilnej. Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2020 r., zgodnie z § 11 ust. 9 umowy o dofinansowanie projektu nr 077/12 z dnia 30 sierpnia 2012 r.

**Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dnia 24 kwietnia 2014r. stanowi załącznik nr 4 informacji pokontrolnej.*

Ustalenia końcowe

1. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż koszty zawarte w raporcie z realizacji projektu złożonego do Euroregionu Pro Europa Viadrina są kosztami kwalifikowanymi. Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych raportem z realizacji projektu to **15.305,31 euro**. Wnioskowana przez Beneficjenta kwota z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego to **13.009,51 euro tj. 85%** poniesionych nakładów w ramach realizacji projektu.

2. Euroregion Pro Europa Viadrina dokonał refundacji bieżącej w wysokości 50% wartości wydatków

	z EFRR tj. 6.504,75 euro w dniu 13 czerwca 2013r. oraz refundacji końcowej w wysokości 50% w dniu 05 grudnia 2013r. Potwierdzono na podstawie wydruków z konta.
11	STWIERDZONE UCHYBIENIA / NIEPRAWIDŁOWOŚCI
	Zespół kontrolujący podczas czynności kontrolnych nie stwierdził uchybień i nieprawidłowości w realizacji projektu.
12	ZALECENIA POKONTROLNE
	Brak zaleceń.
13	KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW
	<ul style="list-style-type: none">- Wniosek aplikacyjny złożony do Euroregionu Pro Europa Viadrina w dniu 10.08.2012r.,- Raport z realizacji projektu złożony do Euroregionu pro Europa Viadrina w dniu 04.01.2013r. wraz z dokumentacją wspierającą,- Dokumentacja finansowa projektu wybrana „na próbie” (faktury, potwierdzenia dokonania płatności w oryginale,),- Wydruki rachunkowo-księgowe dotyczące projektu,- Dokumentacja promocyjna i fotograficzna związana z projektem,

Pan/i Inspektor wojewódzki Arleta Głądała

Pan/i Starszy inspektor Kazimierz Skowroński

(Podpis zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Z up. Wojewody Lubuskiego

Agnieszka Świątek

Dyrektor Wydziału

Programów Europejskich i Rządowych

(Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej)

Gorzów Wlkp., 07.05.2014

Burmistrz

Ośno Lubuskiego

Mgr Stanisław Kozłowski

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Miejsce, data Ośno Lub., 13 maja 2014r.