

INFORMACJA POKONTROLNA NR 11/2013/PL-BB¹

1	Numer kontroli	11/2013/PL-BB
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Rzepin
3	Adres jednostki kontrolowanej	Plac Ratuszowy 1, 69-110 Rzepin
4	Nazwa projektu	Rzepin na palecie
5	Numer projektu	013/12
6	Kontrola dotyczy Programu	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	- art. 16 Rozporządzenia WE na 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dn. 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego Rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 - § 8 umowy o dofinansowanie projektu nr 013/12 z dnia 18 września 2012 r.
8	Termin kontroli	11 września 2013 r.
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	Anna Kosińska – Malinowska - inspektor wojewódzki w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi – kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 390-2/2013 Aleksandra Wawrzyniak – starszy inspektor w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi – członek zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 390-1/2013
10	Zakres kontroli	Kontrola 5% projektów małych i sieciowych w ramach projektu parasolowego realizowanego przez Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pro Europa Viadrina na zakończenie ich realizacji w zakresie prawidłowości wdrażania projektu
11	<p>USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU</p> <p>Realizacja projektu została objęta umową nr 013/12 o dofinansowanie Małego Projektu pod tytułem „Rzepin na palecie” w ramach Funduszu Małych Projektów i dla Projektów Sieciowych z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, zawartą w dniu 18 września 2012 r.</p> <p>Niniejszą umową określono warunki, na jakich Euroregion „Pro Europa Viadrina” przyznał dofinansowanie z EFRR na realizację przedmiotowego projektu, zatwierdzonego do realizacji przez Komitet Sterujący Programu.</p> <p>Zatwierdzony budżet projektu to 8.773,70 EUR, w tym dofinansowanie z EFRR na poziomie 75% stanowi kwotę 6.580,28 EUR. Realizacja projektu obejmowała okres od 07 kwietnia 2012 roku do 31 sierpnia 2012 roku.</p> <p><u>METODOLOGIA PRZEPROWADZENIA KONTROLI</u></p> <p>Kontrola na miejscu, w siedzibie Beneficjenta realizującego projekt, została przeprowadzona na próbie wydatków przedstawionych do poświadczenia przez Gminę Rzepin w <i>Zestawieniu faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej</i> stanowiących załącznik nr 1 do <i>Raportu z realizacji projektu</i>. Spośród 51 pozycji zestawienia wybrano 6 dokumentów finansowych, przy czym faktura FA/427/2012 dot. poz. 3-17, 19-22, 27-33. Wybrana próba wydatków stanowi 81,33%</p> <p><u>WYKONANIE DZIAŁAŃ PRZEWIDZIANYCH WE WNIOSKU O DOFINANSOWANIE</u></p> <p>Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie w ramach projektu Beneficjent zaplanował drugą edycję pleneru artystycznego organizowanego w Rzepinie. W jego programie oprócz zajęć z malarstwa założono zajęcia</p>	

¹ Przedstawiona numeracja jest proponowana i może być modyfikowana przez Kontrolera/Euroregion, zgodnie z zasadami przyjętymi w danej instytucji

z filcowania wełny oraz z dekupażu dążąc do pokazania różnego rodzaju technik artystycznego wyrazu. W projekcie uczestniczyli mieszkańcy Rzepina, Hoppegarten oraz Frankfurtu n/Odrą. W założeniach projektowych znalazła się organizacja warsztatów ogólnych i tematycznych oraz konsultacje u wybranych trenerów zaangażowanych w realizację przedsięwzięcia. Zaplanowana została także sesja malarska dla dzieci z Polski i Niemiec. Zwieńczeniem podejmowanych działań była wystawa poplenerowa prezentująca najlepsze prace, aby utrwalić efekty wdrożenia projektu wydano zarówno teczki zawierające reprodukcje najlepszych prac, jak i karty pocztowe.

Główny cel projektu, do którego mają doprowadzić Beneficjenta wyżej opisane działania, to rozwój artystyczny mieszkańców Gminy Rzepin i Hoppegarten. Dodatkowo Beneficjent założył zaprezentowanie piękna przyrody i krajobrazów rzepińskich oraz ukazanie alternatywnych form spędzania wolnego czasu.

Zespół kontrolujący, podczas wizytacji w siedzibie Beneficjenta realizującego projekt, na podstawie przedstawionej dokumentacji (faktury, wyciągi bankowe, listy obecności, fotografie, reprodukcje i pocztówki), potwierdził rzeczową realizację projektu.

WSKAŹNIKI REALIZACJI PROJEKTU

Lp.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Osiągnięta wartość wskaźnika
WSKAŹNIKI PRODUKT			
1.	Zorganizowanie pleneru malarskiego	1	1
2.	Zorganizowanie wystawy poplenerowej		1
WSKAŹNIKI REZULTATU			
1.	Liczba uczestników ogółem	120	164
2.	Liczba uczestników polskich	80	124
3.	Liczba uczestników niemieckich	40	40
4.	Liczba kobiet	80	109

Na podstawie przedstawionych przez Beneficjenta dokumentów tj. faktur, listy obecności, zdjęć, zespół kontrolujący potwierdza realizację założonych we wniosku o dofinansowanie wskaźników. Beneficjent w sprawozdaniu z realizacji projektu przedstawił wyjaśnienia dot. większej niż zakładana ilości uczestników, która w dużej mierze spowodowana była zainteresowaniem projektem.

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 dnia 16.11.2012 r. Koszty poniesione na realizację projektu wynikają z oryginałów dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta, wystawionych w ramach realizacji projektu nr 013/12.

W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały oryginały faktur oraz przelewy bankowe, do wydatków wybranych do próby, świadczące o dokonaniu płatności z tytułu kosztów poniesionych na realizację projektu. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych kosztach na wdrażanie kontrolowanego projektu. Płatności za wydatki poniesione w ramach projektu dokonywane były z rachunku bankowego należącego do Gminy Rzepin.

Przedstawione faktury i rachunki zostały opisane zgodnie z zasadami obowiązującymi w programie oraz przypisane do odpowiednich kategorii budżetu projektu.

Na opisach dokumentów nie widnieją adnotacje mogące świadczyć o dofinansowaniu podejmowanych działań z innych źródeł publicznych.

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

* *Oświadczenie Beneficjenta z dnia 11.09.2013r. o oryginalności dokumentacji finansowej stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.*

**Oświadczenie Beneficjenta o braku współfinansowania wydatków z innych źródeł z dnia 11.09.2013 r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.*

KWALIFIKOWALNOŚĆ PODATKU VAT

Gmina Rzepin jako jednostka samorządu terytorialnego nie ma możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT. W związku z powyższym został on przedstawiony do refundacji jako koszt kwalifikowalny.

**Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 11.09.2013 r. stanowi załącznik nr 1 akt kontroli.*

PROWADZENIE EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie Wewnętrzne nr 12/2012 Burmistrza Rzepina z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie: *zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Rzepinie, plan kont dla Budżetu Gminy Rzepin, plan kont dla prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej, zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisach (...)*

Zgodnie z zapisami wyżej przywołanego Zarządzenia (załącznik nr 1, § 1 ust. 2) księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie. Beneficjent przedstawił wydruki z programu księgowego **RADIX FK+ 3.02 (2013.03.20)**

Wydruki obejmują daty dekretacji za okres 01/01/2012 – 31/12/2012

Beneficjent dokonywał księgowania operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu na kontach 130 rachunek bieżący.

Zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatki księgowane są w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury, paragraf 417 wynagrodzenia bezosobowe, 421 zakup materiałów i wyposażenia, 430 zakup usług zewnętrznych z czwartą cyfrą „8”, „9” lub „0”.

Na podstawie przedstawionych wydruków Zespół Kontrolujący stwierdził, że w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji księgowych wykonanych podczas realizacji projektu.

REALIZACJA KONTRAKTÓW ZAWARTYCH W WYNIKU UDZIELONYCH ZAMÓWIEN PUBLICZNYCH

Zgodnie z § 11 ust 1 pkt 4 umowy o dofinansowanie Gmina Rzepin przy udzielaniu zamówień publicznych zobowiązana była do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. W trakcie ustaleń kontrolnych Zespół Kontrolujący stwierdził, iż realizacja projektu nie wymagała przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w myśl zapisów ustawy.

NABYWANIE DOSTAW/USŁUG/ROBÓT NIE PODLEGAJĄCYCH PRZEPISOM USTAWY PRAWO ZAMÓWIEN PUBLICZNYCH

W jednostce kontrolowanej, w okresie realizacji przedmiotowego projektu, obowiązywało Zarządzenie nr 11/2012 Burmistrza Rzepina z dnia 1 marca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro.

W myśl zapisów tego zarządzenia dokumentowanie przeprowadzonego rozeznania rynku na potrzeby udzielenia zamówienia rozpoczyna się dla wydatków przekraczających równowartość 3.000 euro.

W badanej próbie nie znalazły się wydatki wymagające takiego trybu postępowania. Niemniej jednak Beneficjent posiada dokumenty świadczące o dokonanej analizie rynku m.in. na druk teczek i reprodukcji.

Na podstawie powyższego można stwierdzić, że beneficjent ponosił wydatki w sposób gospodarny i celowy.

WYKONYWANIE DZIAŁAŃ INFORMACYJNO-PROMOCYJNYCH

Zgodnie z § 9 ust 3 umowy o dofinansowanie projektu *„Beneficjent Małego Projektu/Projektu Sieciowego jest zobowiązany do zamieszczania we wszystkich dokumentach/materiałach promocyjnych, które przygotowuje w związku z realizacją projektu informacji o uzyskanym dofinansowaniu z EFRR w ramach Programu oraz budżetu państwa.”*

	<p>Przedstawiona do kontroli dokumentacja związana z projektem: pisma, druki, zaproszenia itp. zawierały informację o współfinansowaniu z EFRR, emblematy Unii Europejskiej, logo Programu Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 oraz logo Euroregionu Pro Europa Viadrina.</p> <p><u>PRZESTRZEGANIE ZASAD POMOCY PUBLICZNEJ, OCHRONY ŚRODOWISKA I RÓWNOŚCI SZANS</u></p> <p>Zakres badanego obszaru obejmował weryfikację:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zasad pomocy publicznej, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego - ochrony środowiska, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego - równości szans, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego, <p>Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji aplikacyjnej potwierdza prawidłową realizację projektu w zakresie zasad wspólnotowych.</p> <p><u>SPOSOBY ARCHIWIZACJI</u></p> <p>Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dnia 11.09.2013 r., archiwizacja w kontrolowanej jednostce oparta jest na Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie archiwum zakładowego, w tym również za przechowywanie dokumentacji projektowej jest Agnieszka Zaremba – Inspektor ds. kadr w Urzędzie Gminy Rzepin. Akta dotyczące projektu przechowywane są w siedzibie Gminy Rzepin, Plac Ratuszowy 1, na stanowiskach pracy pracowników odpowiedzialnych za realizację i rozliczenie projektu (pok. nr 1 i pok. nr 23). Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2020 r., zgodnie z § 11 ust. 1 pkt. 9 umowy o dofinansowanie projektu.</p> <p><i>*Oświadczenie Beneficjenta dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dnia 11.09.2013r. stanowi załącznik nr 4 akt kontroli.</i></p> <p><u>USTALENIA KOŃCOWE</u></p> <p>Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż wydatki zawarte w raporcie z realizacji projektu złożonym do Euroregionu Pro Europa Viadrina są kosztami kwalifikowanymi. W niniejszym raporcie Beneficjent przedstawił do refundacji wydatki kwalifikowalne w wysokości 8.339,06 EUR, w tym wnioskowana kwota z EFRR na poziomie 75% to 6.254,30 EUR.</p>
11	<p>STwierdzone Uchybienia / Nieprawidłowości</p> <p>BRAK</p>
12	<p>ZALECENIA POKONTROLNE</p> <p>BRAK</p>
13	<p>KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Umowa o dofinansowanie projektu nr 013/12 z dnia 18 września 2012 r. 2. Wniosek o dofinansowanie projektu 013/12 wraz z załącznikami. 3. Raport z realizacji projektu z dn.16 lutego 2012r. wraz z załącznikami. 4. Zarządzenie Wewnętrzne nr 12/2012 Burmistrza Rzepina z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie: zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Rzepinie, plan kont dla Budżetu Gminy Rzepin, plan kont dla prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej, zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisach (...)

5. Zarządzenie nr 11/2012 Burmistrza Rzepina z dnia 1 marca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro.
6. Faktury, wyciągi bankowe i pozostałe dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków w ramach realizacji projektu:
 - a. FA/427/2012
 - b. 0496/GP/2012
 - c. 0504/GP/2012
 - d. FVS-000094/06/12
 - e. FVS-000093/06/12
 - f. umowa zlecenie nr 30/2012 dla koordynatora projektu.
7. Listy obecności i dokumentacja fotograficzna z działań podejmowanych w ramach projektu.

**ANNA KOSIŃSKA–MALINOWSKA INSPEKTOR WOJ. KIEROWNIK ZESPOŁU KONTROLUJĄCEGO
ALEKSANDRA WAWRZYŃIAK STARSZY INSPEKTOR**

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego

Z up. Wojewody

Agnieszka Świątek

kierownik Oddziału Programów

Współpracy Transgranicznej 2007-2013

w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejski

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej

Miejsce, data Gorzów Wlkp., 20.09.2013 r.

Andrzej Skałuba

Burmistrz Rzepina

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej

Miejsce, data Rzepin, 26.09.2013 r.