

INFORMACJA POKONTROLNA NR 12/PL-SN/2014

1	Numer kontroli	12/PL-SN/2014
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Łęknica
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Żurawska 1, 68-208 Łęknica
4	Nazwa projektu	Święto Parku Mużakowskiego
5	Numer projektu	159/SAX/11 (projekt parasolowy nr 100038088)
6	Kontrola dotyczy Programu	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 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 159/SAX/11 z 31 stycznia 2012 r.
8	Termin kontroli	21 lipca 2014 r.
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	Liliana Tomiak - kierownik zespołu kontrolującego Aleksandra Wawrzyniak – członek zespołu kontrolującego
10	Zakres kontroli	Kontrola na zakończenie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie: 1 - wykonania działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie, 2 - kwalifikowalności wydatków poniesionych na realizację projektu, 3 - kwalifikowalności VAT, 4 - prowadzenia ewidencji księgowej, 5 - realizacji kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych, 6 - nabywania dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy PZP, 7 - wykonywania działań informacyjnych i promocyjnych, 8 - przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans,

11

USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU

Ad.1: Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie

Zespół kontrolujący potwierdził rzeczową realizację projektu podczas kontroli na miejscu w siedzibie Beneficjenta. Zespół kontrolujący stwierdził istnienie w jednostce oryginalnej dokumentacji finansowej, aplikacyjnej i rozliczeniowej dotyczącej projektu. Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

Dokumentacja fotograficzna potwierdzająca wykonanie działań (płyta CD) została dołączona do akt kontroli.

Ad.2: Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu

Weryfikacja wydatków została przeprowadzona na podstawie *Zestawienia dowodów księgowych*, stanowiącego *Załącznik nr 1 do Sprawozdania z realizacji projektu* z dn. 06 sierpnia 2013 r. Kontrolą objęto 5 wydatków poniesionych przez Beneficjenta w trakcie realizacji projektu, których wartość ogółem stanowiła 58,26% wartości kosztów kwalifikowalnych projektu. Wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie realizacji projektu, tj. od 01.03.2012 do 30.07.2013 r. Koszty poniesione na realizację projektu wynikają z przedstawionych oryginałów dokumentów - w ramach potwierdzenia kwalifikowalności wydatków skontrolowane zostały faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności. Przedstawiona dokumentacja świadczy o faktycznie poniesionych kosztach na realizację kontrolowanego projektu.

Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł z dnia 21.07.2014 r. stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.

Ad.3: Kwalifikowalność podatku VAT

Zgodnie ze złożonym przez Beneficjenta *Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 21.07.2014* (załącznik nr 1 akt kontroli), 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.

Ad.4: Prowadzenie ewidencji księgowej

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie Zarządzenia Nr 4.2011 Burmistrza Łęknicy z dn. 21 marca 2011 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont - Załącznik Nr 2: *Wykaz kont księgi głównej dla jednostki budżetowej*), Zarządzenia Nr 20.2013 Burmistrza Łęknicy z dn. 20 września 2013 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont - Załącznik Nr 1: *Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych*), Zarządzenia nr 8.2011 Burmistrza Łęknicy z dn. 18 maja

2011 r. w sprawie instrukcji, obiegu i kontroli dokumentów w zakresie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich. Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia nr. 8.11 – Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów w zakresie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich, w celu odpowiedniego ujęcia wszystkich transakcji związanych z operacją należy stosować kod rachunkowy, tj. numer umowy projektu. W przypadku kontrolowanego projektu stosowano ww. regulację – przedstawione wydruki z kont potwierdzają, iż dla operacji związanych z projektem przyjęto kod rachunkowy 159/SAX/11. Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionych zapisów księgowych za okres 01.01.2013 – 31.12.2013 r. potwierdza, że zestawienie wydatków zawiera właściwe numery ewidencji księgowej i pozwala na analizę operacji rachunkowych wykonanych w ramach realizacji projektu.

Księgi rachunkowe prowadzone są elektronicznie przy wykorzystaniu Systemu Finansowo-Księgowego Foka Pro (Sputnik Software Poznań).

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

Realizacja kontrolowanego projektu nie zakładała stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Beneficjent dokonywał zamówień w ramach projektu na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy PZP.

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

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie Nr 34.2012 Burmistrza Łęknicy z dn. 21 grudnia 2012 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. Stosowanie regulaminu nie jest obowiązkowe w przypadku zamówień, których wartość netto nie przekracza 5 000 złotych. Przedstawiona podczas kontroli realizacji projektu dokumentacja, dotycząca realizacji zamówień nie podlegających przepisom ustawy PZP, wskazuje na zachowanie przez Beneficjenta zasady konkurencyjności podczas nabywania dostaw i usług nie podlegających przepisom ustawy 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.

Wszelkie materiały informacyjne i promocyjne dotyczące projektu (zaproszenia, plakaty, informacje zamieszczone na stronie internetowej www.leknica.pl, artykuły prasowe) zawierały informację o współfinansowaniu z EFRR, emblematy Unii Europejskiej, logo POWT Polska-Saksonia 2007-2013 oraz logo Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr i Euroregionu Neisse e.V. Materiały zostały przedstawione zespołowi kontrolującemu do wglądu, przekazana dokumentacja fotograficzna (płyta CD) została dołączona do akt kontroli.

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, nie ograniczał w dostępie do korzystania z celów projektu dla żadnej z grup społecznych.

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej dokumentacji aplikacyjnej potwierdza realizację projektu zgodnie z zasadami wspólnotowymi.

Ad.9: Sposoby archiwizacji

Beneficjentem środków finansowych oraz realizatorem projektu jest Gmina Łęknica. Dokumentacja dotycząca projektu przechowywana jest w Urzędzie Miejskim w Łęknicy (ul. Żurawska 1, 68-208 Łęknica), w referacie finansowym urzędu.

Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2020 roku, zgodnie z § 11 ust. 1 pkt. 8 umowy o dofinansowanie projektu.

Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dn. 21.07.2014 (załącznik nr 4) znajduje się w aktach kontroli.

Ustalenia końcowe.

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż koszty zawarte w raporcie z realizacji projektu złożonego do Euroregionu Sprewa Nysa Bóbr są kosztami kwalifikowanymi. Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych sprawozdaniem z realizacji projektu to **14 783,41 euro**. Wnioskowana przez Beneficjenta kwota z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego to **12 565,89 euro tj. 85%** poniesionych nakładów w ramach realizacji projektu.

Na dzień przeprowadzenia przedmiotowej kontroli, zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta, Euroregion Sprewa Nysa Bóbr nie dokonał refundacji wydatków z EFRR.

STWIERDZONE UCHYBIENIA/NIEPRAWIDŁOWOŚCI

12 Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w realizacji projektu.

ZALECENIA POKONTROLNE

Brak zaleceń pokontrolnych.

KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW

- 14
1. Wniosek o dofinansowanie nr 159/SAX/11
 2. Umowa o dofinansowanie projektu nr 159/SAX/11 z 31 stycznia 2012 r.;
 3. Sprawozdanie z realizacji projektu nr 159/SAX/11 z 06 sierpnia 2013 r.;
 4. Zarządzenia Burmistrza Łęknicy w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości;
 5. Wydruki z kont z wyszczególnieniem operacji związanych z projektem „Święto Parku Mużakowskiego” za okres 01.01.2013 – 31.12.2013 r.;

6. Oryginalne dokumenty księgowe: rachunki, faktury, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków;
7. Umowy z kontrahentami (usługodawcami);
8. Zarządzenie Nr 34.2012 Burmistrza Łęknicy z dn. 21 grudnia 2012 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.
9. Materiały promocyjne.

Liliana Tomiak – starszy inspektor w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych

Aleksandra Wawrzyniak - starszy inspektor w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych

(Podpisy 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)

Miejsce, data: Gorzów Wlkp., 10 września 2014 r.

Piotr Kuliniak – Burmistrz, Gmina Łęknica

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Miejsce, data: Łęknica, 15 września 2014 r.