

INFORMACJA POKONTROLNA NR 16/2013/PL-SN

1	Numer kontroli	16/2013/PL-SN
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Czerwieńsk
3	Adres jednostki kontrolowanej	Ul. Rynek 25 66-016 Czerwieńsk
4	Nazwa projektu	Szlakiem Rothenburgów w Gminie Czerwieńsk – etap I
5	Numer projektu	100107499
6	Termin kontroli	18 listopada 2013r.
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Na podstawie art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999; Na podstawie § 17 umowy o dofinansowanie z dnia 30.04.2012r. na realizację projektu pn. „ <i>Szlakiem Rothenburgów w Gminie Czerwieńsk – etap I</i> ” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013, nr wniosku 100107499
8	Skład zespołu kontrolującego	Aleksandra Wawrzyniak – kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 509-1/2013 z dnia 13 listopada 2013r. Dagmara Chmielewska – członek zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 509-2/2013 z dnia 13 listopada 2013r.
9	Zakres kontroli	Kontrola na zakończenie realizacji projektu w zakresie prawidłowości wdrażania projektu w zakresie: 1) wykonania działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie, 2) kwalifikowalności wydatków, poniesionych na realizację projektu, w tym w zakresie ewentualnego zaistnienia podwójnego finansowania, 3) kwalifikowalności Vat, 4) prowadzenia ewidencji księgowej, 5) realizacji kontraktów zawartych w wyniku udzielenia zamówienia publicznego, 6) nabywania dostaw/usług/robót niepodlegających przepisom ustawy Pzp, 7) wykonywania działań informacyjnych i promocyjnych, 8) przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans, 9) sposobu archiwizacji.
10	Ustalenia kontroli - opis istniejącego podczas kontroli stanu	Projekt pn. „ <i>Szlakiem Rothenburgów w Gminie Czerwieńsk – etap I</i> ” zrealizowany został na podstawie wniosku o dofinansowanie nr 100107499 i umowy o dofinansowanie projektu z dnia 30.04.2012r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013. W trakcie jego wdrażania została wprowadzona jedna zmiana w zakresie wysokości dofinansowania oraz zmiany okresu realizacji projektu dla Partnera Wiodącego – Gminy Czerwieńsk. Zmiany weszły w życie aneksem do umowy z dn. 14.01.2013r.

Okres realizacji umowy obejmuje okres od 20.12.2011r. do 30.09.2013r. Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu przypadająca na Gminę Czerwieńsk, jako Partnera Wiodącego projektu to 162 217,95 euro. Wartość dofinansowania ze środków EFRR projektu zgodnie z budżetem wynosi – 137 885,25 euro, co stanowi 85% łącznej sumy przyznanych środków kwalifikowalnych.

METODOLOGIA PRZEPROWADZENIA KONTROLI

Kontrola na miejscu, w siedzibie Beneficjenta realizującego projekt, została przeprowadzona na 100% wydatków przedstawionych do poświadczenia przez Gminę Czerwieńsk na podstawie *Zestawień dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach POWT Polska – Saksonia 2007 – 2013* przedstawionych przez Beneficjenta, jako załączniki do Sprawozdań od nr 1 do nr 4.

Ad. 1) WYKONANIE DZIAŁAŃ PRZEWIDZIANYCH WE WNIOSKU O DOFINANSOWANIE

Opis przedmiotu projektu

Głównym celem przedmiotowego projektu jest opracowanie dokumentacji dotyczącej odrestaurowania po polskiej stronie miejsc atrakcyjnych pod względem turystycznym tj. Parku w Laskach, Arboretum i Parku w Nietkowie oraz przystani rzecznej na Odrze. Są to miejsca, których założycielem był niemiecki Ród Rothenburgów. Projekt polega także na opracowaniu wspólnej koncepcji rozwojowej na rzecz turystyki. Uczestnicy projektu będą uczestniczyć w także w konferencjach i spotkaniach, w trakcie których tworzona będzie przedmiotowa koncepcja.

Faktyczna realizacja projektu

W celu prawidłowej realizacji powyższych zadań Beneficjent zlecił wykonanie dokumentacji dotyczącej odrestaurowania Parku w Laskach, Arboretum i Parku w Nietkowie oraz przystani rzecznej na Odrze wraz z wizualizacją. Ponadto we współpracy z Partnerem Projektu po stronie niemieckiej Beneficjent zrealizował cztery wspólne działania, tj. konferencje, spotkania wraz z wizytacjami plenerowymi związanymi z miejscami atrakcyjnymi turystycznie.

W dniu czynności kontrolnych dokonano oględzin dokumentacji projektowej powstałej w wyniku realizacji przedmiotowego projektu, w tym wizualizacji i filmu promocyjnego. Zespół kontrolujący stwierdza, że projekt został zrealizowany zgodnie z założeniami wniosku aplikacyjnego.

Zespół kontrolujący, podczas wizytacji w siedzibie Beneficjenta, potwierdził rzeczową realizację projektu oraz istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z wdrażanym projektem i dokumentacji fotograficznej. Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

**Oświadczenie Beneficjenta z dnia 18.11.2013r. o oryginalności dokumentacji finansowej stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.*

Ad. 2) KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW PONIESIONYCH NA REALIZACJĘ PROJEKTU, W TYM W ZAKRESIE EWENTUALNEGO ZAISTNIENIA PODWÓJNEGO FINANSOWANIA

Weryfikacja wydatków została przeprowadzona na podstawie *Zestawień dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach POWT Polska – Saksonia 2007 – 2013* i przedstawionych przez Beneficjenta, jako załącznik do Sprawozdań od nr 1 do nr 4. Koszty poniesione na realizację projektu wynikają z oryginałów dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta, wystawionych w ramach realizacji projektu. W trakcie kontroli przeprowadzono analizę porównawczą wydatków zweryfikowanych w trakcie kontroli administracyjnej pod kątem zgodności kopii dokumentów księgowych z oryginałami znajdującymi się w siedzibie Beneficjenta.

W ramach potwierdzenia kwalifikowalności wydatków/działania zaplanowanych w projekcie skontrolowana została dokumentacja potwierdzająca ich dokonanie, tj.: oryginały faktur/rachunków, umowy z wykonawcami, wyciągi bankowe, protokoły odbioru, notatki służbowe potwierdzające analizę rynku itp.

W wyniku oględzin oryginalnej dokumentacji finansowej Zespół kontrolujący potwierdził, iż Beneficjent posiada poprawnie wystawione i właściwie opisane dokumenty finansowe. Płatności zostały rzeczywiście poniesione z konta bankowego prowadzonego na rzecz Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi oraz dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Gminę Czerwieńsk. Z opisów na dokumentacji przedstawionej w trakcie kontroli nie wynika, aby wydatki w ramach projektu były finansowane z innych środków publicznych.

**Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł z dnia 18.11.2013r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.*

Ad. 3) KWALIFIKOWALNOŚĆ PODATKU VAT

Gmina Czerwieńsk jest jednostką samorządu terytorialnego. W ramach przedmiotowego projektu Beneficjent przedstawił podatek VAT do refundacji. Z związku z faktem, iż Beneficjent nie ma możliwości otrzymania zwrotu podatku VAT, koszt ten jest kosztem kwalifikowalnym. Partner współpracy nie dokonał żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on, więc koszt projektu. Gmina Czerwieńsk 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 kwalifikowalności podatku VAT z dnia 18.11.2013r. stanowi załącznik nr 1 akt kontroli.*

Ad. 4) PROWADZENIE EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

W kontrolowanej jednostce obowiązuje *Zarządzenie nr 1/11 Burmistrza Czerwieńska z dn. 03.01.2011 w sprawie polityki rachunkowości w Organie i Urzędzie Gminy i Miasta w Czerwieńsku* oraz *Zarządzenie nr 56/2012 Burmistrza Czerwieńska z dn. 14.08.2012r. w sprawie wprowadzenia zmian do zarządzenia w sprawie polityki rachunkowości w Organie i Urzędzie Gminy i Miasta w Czerwieńsku*.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy pomocy programu komputerowego pn. Księgowość Budżetowa wersja 2013.2.130.810.916 firmy Groszek. Przedstawione przez Beneficjenta wydruki obejmują daty dekretacji za okres 01/2012 – 11/2013.

Beneficjent dokonywał księgowania operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu na kontach 130 - rachunek bieżący, 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 400 - koszty według rodzajów.

Zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatki księgowane są w dziale 926 *Kultura fizyczna i sport*, rozdział 92695 *Pozostała działalność*, paragraf 417 wynagrodzenia bezosobowe, 430 zakup usług zewnętrznych, 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.

Ad. 5) REALIZACJA KONTRAKTÓW ZAWARTYCH W WYNIKU UDZIELONYCH ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Zgodnie z § 11 ust. 2 umowy o dofinansowanie Partner współpracy przy udzielaniu zamówień publicznych zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. Zespół kontrolujący przeprowadził w siedzibie Beneficjenta, na oryginalnych dokumentach kontrolę zgodności udzielonych zamówień z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych oraz z wnioskiem aplikacyjnym.

Stwierdzono, iż zamawiający jest podmiotem ustawowo zobowiązanym do stosowania przepisów prawa zamówień publicznych. W trakcie realizacji projektu w jednostce kontrolowanej obowiązywało *Zarządzenie nr 19/2010 Burmistrza Czerwieńska z dn. 22 marca 2010r. w sprawie ustalenia regulaminu postępowania przy*

udzielaniu zamówień publicznych przez Gminę Czerwieńsk.

Beneficjent w trakcie realizacji projektu udzielił jednego zamówienia publicznego pn. *Kompleksowe opracowanie dokumentacji projektowej, kosztorysów inwestorskich i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót dla projektu Szlakiem Rothenburgów w Gm. Czerwieńsk – etap I*, które zostało przekazane do kontroli administracyjnej ex-post w ramach certyfikacji wydatków. W trakcie czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta przeprowadzono weryfikację oryginalnej dokumentacji przedmiotowego postępowania. Na podstawie przedłożonej dokumentacji Kontroler z art. 16 nie wniósł zastrzeżeń do przeprowadzonego postępowania.

W ramach przedmiotowego postępowania zawarta została w dniu 16.10.2012r. umowa nr FiP.272.3.2012 z wykonawcą firmą PALMETT – Markowe Ogrody s.c. Marek Stefański przy ul. Arbuzowej 14/26 w Warszawie. Wartość zawartej umowy 494 200,00 PLN.

Do umowy zawarte zostały trzy aneksy:

- w dniu 28.12.2012r. Aneks nr 1 w sprawie zmian w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- w dniu 10.01.2013r. Aneks nr 2 w sprawie zmian w § 2 umowy,
- w dniu 05.06.2013r. Aneks nr 3 w sprawie zmian w harmonogramie rzeczowo-finansowym.

Zgodnie z umową powyższe zadanie zostało zakończone zgodnie z terminem wskazanym w umowie i odebrane w dniu 19 sierpnia 2013r. na podstawie protokołu przekazania/przyjęcia oraz w dniu 19 września 2013r. na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego podpisanego przez obie strony umowy. Wystawione przez Wykonawcę a zapłacone przez Zamawiającego faktury świadczą o tym, że wypłacona Wykonawcy kwota jest równa wartości określonej w umowie w sprawie zamówienia publicznego i tym samym kontrakt został zrealizowany.

Ad. 6) NABYWANIE DOSTAW/USŁUG/ROBÓT NIE PODLEGAJACYCH PRZEPISOM USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Zgodnie z metodologią do kontroli przedstawiono także wydatki, których realizacja nie zakładała stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Na podstawie charakteru oraz wielkości poniesionych wydatków ustalono, iż zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania trybów określonych w ustawie. W celu ujednolicenia zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w okresie objętym przedmiotową kontrolą w jednostce obowiązywało Zarządzenie nr 69/2011 Burmistrza Czerwieńska z dn. 30.09.2011r. w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w stosunku do zamówień poniżej progów ustawowych Beneficjent wybierał oferty z zachowaniem przyjętych w wewnętrznych regulaminach zasad konkurencyjności i gospodarności.

Ad. 7) WYKONYWANIE DZIAŁAŃ INFORMACYJNYCH I PROMOCYJNYCH

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli w Gminie Czerwieńsk stwierdził, iż zakres działań informacyjno-promocyjnych dotyczących projektu, które zostały zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie projektu pkt 4.2.3 został zrealizowany.

Beneficjent zamieszczał informacje na temat realizowanego projektu oraz o współfinansowaniu projektu ze środków UE wraz z niezbędnymi logotypami na dokumentacji związanej z projektem tj. umowach, pismach, zaproszeniach itp.

W ramach projektu wykonane zostały gadżety promocyjne w postaci długopisów, teczek, notatników itp. oraz dwujęzyczne materiały informacyjne o miejscach turystycznych objętych projektem. Ponadto wykonano film promocyjny.

Powyższe działania i oględziny wykonanych materiałów potwierdzają wywiązywanie się Beneficjenta z

obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W ocenie Kontrolera z art. 16 Beneficjent realizuje obowiązek informacji i promocji w myśl artykułu 8 i 9 Rozporządzenia (WE) nr 1828/2006.

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 prawidłową realizację projektu w zakresie zasad wspólnotowych.

Ad. 9) SPOSOBY ARCHIWIZACJI

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dnia 20 listopada 2012 r., dokumenty związane z przedmiotowym projektem przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta w Czerwieńsku przy ul. Rynek 25. Po zakończeniu realizacji projektu ww. dokumentacja zostanie zarchiwizowana zgodnie z instrukcją archiwalną stanowiącą załącznik nr 6 do instrukcji kancelaryjnej (Rozporządzenie Rady Ministrów z dn. 18.01.2011, Dz.U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.). Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z § 15 umowy o dofinansowanie projektu.

**Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dnia 09.10.2013r. stanowi załącznik nr 4 akt kontroli.*

USTALENIA KOŃCOWE

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż wydatki zawarte w Sprawozdaniach z realizacji projektu złożonych do Kontrolera z art. 16 są kosztami kwalifikowanymi. Zespół kontrolujący potwierdza, że wykonane działania zrealizowano w zakresie zgodnym z założeniami zawartymi w projekcie. Gmina Czerwieńsk, jako Partner Wiodący był jedynym partnerem finansowym projektu, tak więc nie był zobowiązany do przekazywania refundacji partnerom projektu. Na dzień kontroli Beneficjent otrzymał jedną refundację za sprawozdanie 1 w wysokości 4 304,69 euro.

10a	Wynik kontroli / Prüfergebnis
	<p>Bez wad/ ohne Beanstandung</p> <p>Uchybienia niewpływające na kwalifikowalność wydatków / Mängel, welche die Zuschussfähigkeit der Ausgaben nicht beeinflussen</p> <p>Nieprawidłowości pomniejszające wartość wydatków kwalifikowanych / Mängel, die die Höhe der zuschussfähigen Ausgaben verringern</p>
11	Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości
	Zespół kontrolujący podczas czynności kontrolnych nie stwierdził uchybień bądź nieprawidłowości

12	Zalecenia pokontrolne
	Brak zaleceń.
13	Pouczenie
	<ol style="list-style-type: none"> Informacja pokontrolna została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. W terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji pokontrolnej należy przesłać do Kontrolera podpisaną przez osobę upoważnioną w jednostce kontrolowanej informację pokontrolną lub zgłosić do niej zastrzeżenia na piśmie. Kontroler rozpatruje zastrzeżenia i ewentualnie zmienia treść informacji pokontrolnej. Zmienioną informację pokontrolną i/lub wyjaśnienia odmowy uwzględnienia całości/części zastrzeżeń Beneficjenta, Kontroler wysyła w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zastrzeżeń. Jeżeli Beneficjent akceptuje treść zmienionej informacji pokontrolnej, podpisuje ją w dwóch egzemplarzach i odsyła jeden z nich do Kontrolera w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej od Kontrolera. W przypadku, gdy Beneficjent nie akceptuje informacji pokontrolnej, przekazuje do Kontrolera wyjaśnienia dotyczące odmowy jej podpisania. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej, nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli. <p>Zarówno Beneficjent jak i kontroler posiadają po jednym egzemplarzu ostatecznej informacji pokontrolnej.</p>
14	Katalog badanych dokumentów
	<ul style="list-style-type: none"> - wniosek o dofinansowanie nr 100107499, - umowa o dofinansowanie projektu z dnia z dnia 30.04.2012r. wraz z aneksem, - oryginalna dokumentacja dot. wydatków (faktury, rachunki, protokoły odbioru i WB), - wydruk z kont potwierdzający wyodrębnioną ewidencję dla projektu, - Zarządzenie nr 1/11 Burmistrza Czerwieńska z dn. 03.01.2011 w sprawie polityki rachunkowości w Organie i Urzędzie Gminy i Miasta w Czerwieńsku oraz Zarządzenie nr 56/2012 Burmistrza Czerwieńska z dn. 14.08.2012r. w sprawie wprowadzenia zmian do zarządzenia w sprawie polityki rachunkowości w Organie i Urzędzie Gminy i Miasta w Czerwieńsku, - Zarządzenie nr 69/2011 Burmistrza Czerwieńska z dn. 30.09.2011r. w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro, - dokumentacja ex-post zamówienia publicznego nr ZP.271.3/2/UE.2012.

ST. INSPEKTOR

w Oddziale Programów

 Współpracy Transgranicznej
 w Wydziale Zarządzania

Funduszami Europejskimi

Aleksandra Wawrzyniak

ST. INSPEKTOR

w Oddziale Programów

 Współpracy Transgranicznej
 w Wydziale Zarządzania

Funduszami Europejskimi

Dagmara Chmielewska

Pan/i.....

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Agnieszka Świątek

Kierownik Oddziału

Programów Współpracy Transgranicznej 2007-2013

W Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi

.....

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej
Gorzów Wlkp., data 2013/12/20

BURMISTRZ

Piotr Iwanus

.....

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)
Czerwieńsk, data 24/12/2013