

# INFORMACJA POKONTROLNA NR 17/2013/PL-BB

1	Numer kontroli	17/2013/PL-BB
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Łagów
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. 1 Lutego 7, 66-220 Łagów
4	Nazwa projektu	„Łagów – Buckow: działamy razem”
5	Numer projektu	442/FMP/12 WTBR.03.02.00-08-007/11
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 442/FMP/12 z 26 września 2012 r.
8	Termin kontroli	08 października 2013 r.
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	Liliana Tomiak - kierownik zespołu kontrolującego Dagmara Chmielewska – 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 - danych dotyczących wskaźników przedstawionych w raportach beneficjentów,  3 - kwalifikowalności wydatków poniesionych na realizację projektu,  4 - kwalifikowalności VAT,  5 - prowadzenia ewidencji księgowej,  6 - realizacji kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych,

		<p>7 - nabywania dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy PZP,</p> <p>8 - wykonywania działań informacyjnych i promocyjnych,</p> <p>9 - przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans,</p> <p>10 - sposobów archiwizacji.</p>
11	USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU	
	<p><b>Ad.1: Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie</b></p> <p>Zespół kontrolujący potwierdził rzeczową realizację projektu związaną z realizowanym projektem podczas wizytacji w siedzibie Beneficjenta realizującego projekt. Zespół kontrolujący potwierdził istnienie oryginalnej dokumentacji finansowej, aplikacyjnej i rozliczeniowej projektu w jednostce. Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.</p> <p><b>Ad.2: Dane dotyczące wskaźników przedstawionych w raportach beneficjentów,</b></p> <p>Na podstawie przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji tj. list obecności, faktur oraz dokumentacji fotograficznej i filmowej zespół kontrolujący potwierdza osiągnięcie zakładanych we wniosku o dofinansowanie wartości wskaźników:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- XVIII Bieg Łagowskiego Łata: 1,</li> <li>- Jarmark Joannitów: 1,</li> <li>- Prelekcja o obyczajach średniowiecznych: 1,</li> <li>- Wystawa zdjęć i dokumentów o Łagowie i Buckow: 1,</li> <li>- Spotkania gmin partnerskich: 2.</li> </ul> <p>Dokumentacja zdjęciowa potwierdzająca osiągnięcie wskaźników (płyta CD) znajduje się w aktach kontroli.</p> <p><b>Ad.3: Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu</b></p> <p>Weryfikacja wydatków została przeprowadzona na podstawie <i>Zestawienia faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej</i>, stanowiącego <i>Załącznik nr 1 do Raportu z realizacji projektu</i>. Kontrolą objęto 8 wydatków poniesionych przez Beneficjenta w trakcie realizacji projektu (38,20% wartości kosztów ogółem). Wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności.</p>	

Koszty poniesione na realizację projektu wynikają z przedstawionych oryginałów dokumentów - w ramach potwierdzenia kwalifikowalności wydatków skontrolowane zostały faktury, rachunki, wyciągi bankowe oraz raporty kasowe potwierdzające dokonanie płatności. Przedstawiona dokumentacja świadczy o faktycznie poniesionych kosztach na realizację kontrolowanego projektu.

*Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł z dnia 02. 10. 2013 r. stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.*

#### **Ad.4: Kwalifikowalność podatku VAT**

Zgodnie ze złożonym przez Beneficjenta *Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 08.10.2013* (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.5: Prowadzenie ewidencji księgowej**

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie zakładowego planu kont – Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 29 Wójta Gminy Łagów z dn. 01 września 2008 r.: *Plan kont dla budżetu gminy*. Opis systemu przetwarzania danych stanowi Załącznik Nr 3c do ww. zarządzenia. Księgi rachunkowe prowadzone są przy wykorzystaniu modułu komputerowego „Budżet” oraz „Finanse i księgowość” wykonanego przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie Sp. z o.o. Kontrolerom przedstawiono wydruki z kont dotyczące poszczególnych operacji związanych z realizacją zadania.

System księgowy uniemożliwia wprowadzenie dodatkowego kodu rachunkowego. Beneficjent w celu wyodrębnienia operacji związanych z realizacją projektu wprowadził dla projektu Księgę kontową zawierającą wykaz wszystkich wydatków związanych z projektem. Zespół kontrolujący potwierdza, że prowadzona dla projektu księga kontowa pozwala na analizę operacji rachunkowych wykonanych w ramach jego realizacji.

#### **Ad.6: Realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych.**

W trakcie ustaleń kontrolnych zespół kontrolujący stwierdził, iż do kontroli na miejscu przedstawiono wydatki, których realizacja projektu nie zakładała stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych. W związku z powyższym Beneficjent dokonywał zamówień w ramach projektu na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy PZP.

**Ad.7: Nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych.**

W jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 20/2009 Wójta Gminy Łagów z dn. 16 czerwca 2009 r. w sprawie regulaminu zamówień do kwot nie przekraczających równowartości 14 000 euro oraz Załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia – Regulamin w sprawie zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych na potrzeby Urzędu Gminy Łagów o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro.

Biorąc pod uwagę wartość ponoszonych w trakcie realizacji wydatków, Beneficjent dokonywał zamówień w oparciu o art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych, zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem.

**Ad.8: 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 raporcie z postępu realizacji projektu oraz dokumentacją fotograficzną.

Wszystkie materiały (plakaty, dyplomy, koszulki, kubki) posiadały informacje na temat dofinansowania projektu. Informacja o współfinansowaniu projektu została zamieszczona również na stronie internetowej gminy: [www.lagow.pl](http://www.lagow.pl). Ponadto konferansjer w czasie trwania obu imprez podawał informacje o współfinansowaniu projektu ze środków UE.

**Ad.9: 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.10: Sposoby archiwizacji**

Beneficjentem środków finansowych w zakresie projektu jest Gmina Łagów, a realizatorem Urząd Gminy Łagów. Dokumentacja dotycząca projektu przechowywana jest w siedzibie Urzędu Gminy - ul. 1 Lutego 7, 66-220 Łagów, w archiwum urzędu. System archiwizacji w jednostce reguluje Zarządzenie Nr 4/2011 Wójta Gminy Łagów z dn. 14 lutego 2011 r. w sprawie: instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki oraz instrukcji kancelaryjnej.

	<p>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.</p> <p><i>Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dn. 02.10.2013 (załącznik nr 3) znajduje się w aktach kontroli.</i></p> <p><u>Ustalenia końcowe.</u></p> <p>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 raportem z realizacji projektu to <b>11 616,56 euro</b>. Wnioskowana przez Beneficjenta kwota z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego to <b>9 874,08 tj. 85%</b> poniesionych nakładów w ramach realizacji projektu.</p> <p>Euroregion Sprewa Nysa Bóbr dokonał pierwszej refundacji w wysokości 50% wartości wydatków z EFRR tj. 4 937,04 euro w dniu 14.01.2013 r. Refundację końcową Beneficjent otrzymał w dniu 31.07.2013 r. w wysokości 4 937,04 euro.</p>
12	<p><b>STWIERDZONE UCHYBIENIA/NIEPRAWIDŁOWOŚCI</b></p> <p>Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w realizacji projektu.</p>
13	<p><b>ZALECENIA POKONTROLNE</b></p> <p>Brak zaleceń pokontrolnych.</p>
14	<p><b>KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zarządzenie nr 20/2009 Wójta Gminy Łagów z dn. 16 czerwca 2009 r. w sprawie regulaminu zamówień do kwot nie przekraczających równowartości 14 000 euro oraz Załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia – Regulamin w sprawie zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych na potrzeby Urzędu Gminy Łagów o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro;</li> <li>2. Zarządzenie Nr 29 Wójta Gminy Łagów z dn. 01 września 2008 r.: Plan kont dla budżetu</li> </ol>

gminy wraz z Załącznikami Nr 3a i 3c: Plan kont dla budżetu gminy, Opis systemu przetwarzania danych;

3. Zarządzenie Nr 4/2011 Wójta Gminy Łagów z dn. 14 lutego 2011 r. w sprawie: instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki oraz instrukcji kancelaryjnej;
4. Wydruki z kont z wyszczególnieniem operacji związanych z projektem „Łagów-Buckow: działamy razem” za okres 01.01.2012-31.12.2012 r.;
5. Wniosek o dofinansowanie nr 442/FMP/12;
6. Umowa o dofinansowanie projektu nr 442/FMP/12 z 26 września 2012 r.;
7. Raport z realizacji projektu nr 442/FMP/12 z 21 listopada 2012 r.;
8. Oryginalne dokumenty księgowe: rachunki, faktury, wyciągi bankowe, dotyczące poniesionych wydatków;
9. Umowy z kontrahentami (usługodawcami).

Starszy Inspektor w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej  
w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi  
Liliana Tomiak, 24.10.2013 r.

Pan/i.....

Starszy Inspektor w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej  
w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi  
Dagmara Chmielewska, 24.10.2013 r.

Pan/i.....

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego

z up. Wojewody Lubuskiego

Sabina Ren

Dyrektor Generalny

Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego

.....

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej

Miejsce, data: Gorzów Wlkp., 24.10.2013

Wójt Gminy Łagów

Ryszard Oleszkiewicz

.....

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej

Miejsce, data: Łagów, 05.11.2013 r.