

**INFORMACJA POKONTROLNA NR 17/PL-SN/2014**

1	Numer kontroli	17/PL-SN/2014
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Ochotnicza Straż Pożarna w Wymiarkach
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Leśna 1 68-131 Wymiarki
4	Nazwa projektu	Zwalczanie zagrożeń ekologicznych i powodziowych na rzekach pogranicza polsko – niemieckiego
5	Numer projektu	100146907
6	Termin kontroli	08 grudnia 2014r.
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Na podstawie art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999; Na podstawie § 17 umowy o dofinansowanie z dnia 17.12.2013r. na realizację projektu pn. „Zwalczanie zagrożeń ekologicznych i powodziowych na rzekach pogranicza polsko - niemieckiego” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013, nr wniosku 100146907.
8	Skład zespołu kontrolującego	Arleta Głądała - kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 408-1/2014 z dnia 04 grudnia 2014r. Jacek Włodarczak - członek zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 408-2/2014 z dnia 04 grudnia 2014r.
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 udzielonych zamówień publicznych 6) nabywania dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy

		<p>PZP</p> <p>7) wykonywania działań informacyjnych i promocyjnych</p> <p>8) przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans</p> <p>9) sposobu archiwizacji</p>
10	<p><b>Ustalenia kontroli - opis istniejącego podczas kontroli stanu</b></p>	
<p>Projekt pn. „Zwalczanie zagrożeń ekologicznych i powodziowych na rzekach pogranicza polsko – niemieckiego” zrealizowany na podstawie wniosku o dofinansowanie nr 100146907 i umowy o dofinansowanie z dnia 17.12.2013r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013.</p> <p>W trakcie wdrażania projektu do umowy o dofinansowanie zostały wprowadzone zmiany w następującym zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aneks do umowy o dofinansowanie z dnia 07.03.2014r. dot. korekty kwoty dofinansowania, przesunięcia transz rocznych oraz przedłużenie terminu realizacji projektu do 31.07.2014r.</li> <li>2. Aneks do umowy o dofinansowanie z dnia 15.08.2014r. dot. wycofania się partnera projektu ze strony niemieckiej z realizacji projektu, przesunięcia środków pomiędzy partnerami oraz zmiana okresu realizacji projektu do 31.10.2014r.</li> </ol> <p>Projekt realizowany przy współudziale 2 partnerów niemieckich i 2 partnerów polskich. Okres realizacji projektu od 29.01.2013r. do 31.10.2014r. Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu przypadająca na Ochotniczą Straż Pożarną w Wymiarkach, jako Partnera Projektu nr 2 to 106.006,00 euro. Wartość dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego dla całego projektu zgodnie z planem budżetowym wynosiła 580.149,49 euro, co stanowi 85% łącznej sumy przyznanych środków kwalifikowalnych.</p> <p>Czynności kontrolne dotyczyły wydatków poniesionych przez Ochotniczą Straż Pożarną w Wymiarkach i zostały przeprowadzone w oparciu o oryginalną dokumentację, dotyczącą rozliczenia wydatków poniesionych w ramach realizacji projektu.</p> <p><b>Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie</b></p> <p>Projekt miał na celu współdziałanie w tworzeniu polsko – niemieckiego transgranicznego systemu ochrony środowiska na rzekach i terenach przyległych do rzek. Budowa, rozbudowa i wspieranie efektywnego systemu transgranicznej ochrony przeciwpożarowej i ochrony przed katastrofami, stała wymianę doświadczeń po obu stronach granicy oraz umacnianie struktur ratowniczych. W dniu czynności kontrolnych dokonano oględzin zakupionego w ramach projektu wyposażenia znajdującego się na stanie Ochotniczej Straży Pożarnej w Wymiarkach. Potwierdzono zgodność stanu realizacji projektu z informacjami zawartymi we wniosku o dofinansowanie. Projekt został zrealizowany, a zakupiony sprzęt znajduje się w miejscu przeznaczenia.</p> <p><b>Kwalifikowalność wydatków, poniesionych na realizację projektu, w tym w zakresie ewentualnego zaistnienia podwójnego finansowania</b></p>		

Czynności kontrolne na zakończenie realizacji projektu dotyczyły 100% wydatków Ochotniczej Straży Pożarnej w Wymiarkach i zostały przeprowadzone na oryginalnej dokumentacji, dotyczącej rozliczenia wydatków poniesionych w ramach realizacji projektu przedstawionych w Sprawozdaniach z postępu w realizacji projektu od 1 do 3 za okres sprawozdawczy 29.01.2013r. do 31.10.2014r. W ramach potwierdzenia kwalifikowalności wydatków oraz działań zaplanowanych w projekcie skontrolowana została dokumentacja świadcząca o ich poniesieniu, tj.: oryginały faktur/rachunków i ich rozliczenie, wyciągi bankowe, protokoły odbioru.

W wyniku oględzin oryginalnej dokumentacji finansowej zespół kontrolujący potwierdził, iż Ochotnicza Straż Pożarna Wymiarki posiada wystawione na nią i właściwie opisane dokumenty wspierające Sprawozdania z realizacji projektu. Płatności zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera Projektu i są zgodne z zapisami księgowymi oraz dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez OSP Wymiarki. Z opisów na dokumentacji przedstawionej w trakcie kontroli nie wynika, aby wydatki współfinansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego były finansowane z innych środków publicznych.

*\*Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł z dnia 08.12.2014r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.*

Zespół kontrolujący potwierdził zakup sprzętu i wyposażenia na podstawie oględzin w trakcie kontroli na miejscu. W ramach projektu dokonano zakupu:

1. samochód ratowniczo-operacyjny Volkswagen Caravelle o numerze rejestracyjnym FZG 22012;
2. zapory przeciwpowodziowe;
3. lampy balonowe;
4. agregat prądotwórczy;
5. detektor wielogazowy;

Zakupione wyposażenie zostało ujęte w ewidencji środków trwałych jednostki.

*\*Raport z oględzin przeprowadzonych w dniu kontroli stanowi załącznik do informacji pokontrolnej.*

*\*Dokumentacja fotograficzna stanowi akta kontroli.*

Ustalenia zespołu kontrolującego:

1. Zespół kontrolujący stwierdził, iż Partner Projektu w ramach Faktury Vat 1492/14 dokonał zakupu urządzenia wielofunkcyjnego HP Deskjet 1515 w dniu 16.10.2014r., a więc pod koniec realizacji projektu. Na tym etapie projektu wydatek ten nie służył realizacji celów założonych w projekcie.

#### **Kwalifikowalność VAT**

W ramach przedmiotowego projektu Ochotnicza Straż Pożarna w Wymiarkach przedstawiła podatek VAT do refundacji, koszt ten jest kosztem kwalifikowalnym. Partner Projektu nie dokonał żadnych odliczeń podatku VAT.

*\*Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 08.12.2014r. stanowi załącznik nr 1 akt*

kontroli.

### **Prowadzenie ewidencji księgowej**

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 1/2010 Prezesa Ochotniczej Straży Pożarnej w Wymiarkach z dnia 18.02.2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości OSP.

W jednostce ewidencja księgowa prowadzona jest systemem ręcznym w Księdze Handlowej. Zdarzenia (operacje) gospodarcze prowadzone są w sposób chronologiczny i systematyczny według zasady podwójnego księgowania. Beneficjent dokonywał księgowania na kontach 010-6 – środki trwałe projekt, 130 – rachunek bankowy, 200 – rozrachunki z odbiorcami projekt, 220 – rozrachunki publiczno – prawne Urząd Skarbowy projekt, 290 – rozrachunki publiczno – prawne ZUS projekt, 400 - zużycie materiałów i energii projekt, 750 – rozliczenie refundacji, 240 - pozostałe rozrachunki, 500 – koszty działalności podstawowej, 490 – rozliczenie kosztów. Jednostka nie prowadzi podziału ewidencji księgowej w podziale na źródła finansowania. Przyjęcie wyposażenia na stan Ochotniczej Straży Pożarnej w Wymiarkach potwierdzone zostało wpisem w Księdze Środków Trwałych jednostki.

Na podstawie zapisów Księgi Handlowej prowadzonej dla Ochotniczej Straży Pożarnej Wymiarki, zespół kontrolujący stwierdził, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na analizę operacji rachunkowych wykonanych dla funduszy pomocowych.

### **Realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych**

Zgodnie z § 11 ust. 2 umowy o dofinansowanie Partner Projektu przy udzielaniu zamówień publicznych zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. Partner Projektu w trakcie realizacji projektu udzielił zamówienia publicznego, które zostało przekazane do kontroli administracyjnej w ramach certyfikacji wydatków.

- *Dostawa samochodu ratowniczo-operacyjnego.*

Zamówienie zostało sklasyfikowane, jako dostawa o wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 prawa zamówień publicznych. W ramach w/w projektu przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego

Wykonawca	Wartość zamówienia wg umowy (brutto)	Data podpisania umowy	Termin realizacji
Szybicki Sprzęt i Zabudowy Pojazdów Specjalistycznych Waldemar Szybicki Koziegłowy k. Poznania	279.720,00 PLN	12.05.2014r.	90 dni

Realizację umowy potwierdzono na podstawie Protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 08.08.2014r.

### **Nabywanie dostaw/usług/robót niepodlegających przepisom ustawy PZP**

Partner Projektu w ramach realizowanego projektu ponosił wydatki, których realizacja nie

zakładała stosowania przepisów Ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Na podstawie charakteru oraz wielkości poniesionych wydatków ustalono, iż zgodnie z art. 4 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych, Partner Projektu nie był zobowiązany do stosowania trybów określonych w ustawie.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w stosunku do zamówień poniżej progów ustawowych Partner Projektu wybierał oferty z zachowaniem zasad konkurencyjności i gospodarności zgodnie z przyjętymi regulacjami wewnętrznymi jednostki. W jednostce funkcjonuje regulamin w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro tj. Zarządzenie nr OSP.1/2011 z dnia 12.01.2011r, zmieniony Zarządzeniem nr OSP.2/2014 Prezesa Ochotniczej Straży Pożarnej z dnia 16 kwietnia 2014r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro.

### **Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych**

W ocenie zespołu kontrolującego Beneficjent realizuje obowiązek informacji i promocji w myśl artykułu 8 i 9 Rozporządzenia (WE) nr 1828/2006.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż artykuły promocyjno – informacyjne ukazywały się w prasie lokalnej i regionalnej, tablica informacyjna została umieszczona na budynku OSP Wymiarki i zawiera:

- logo Unii Europejskiej oraz hasło „Inwestujemy w waszą przyszłość”
- logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013.

Ponadto wykonane zostałyteczki, foldery reklamowe oraz naklejki promocyjno – informacyjne. Podczas oględzin w siedzibie stwierdzono, iż zakupiony sprzęt ratowniczo – gaśniczy posiada odpowiednie oznaczenia informacyjno – promocyjne.

### **Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans**

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej przez Partnera Projektu dokumentacji nie natrafił na informacje wskazujące na brak przestrzegania polityk horyzontalnych.

### **Sposoby archiwizacji**

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do sposobu archiwizacji dokumentacji.

*\*Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dnia 08.12.2014r. stanowi załącznik nr 4 akt kontroli.*

10a	Wynik kontroli / Prüfergebnis
	(niepotrzebne skreślić)
	Bez wad/ ohne Beanstandung
	<del>Uchybienia niewpływające na kwalifikowalność wydatków / Mängel, welche die Zuschussfähigkeit der Ausgaben nicht beeinflussen</del>
	<del>Nieprawidłowości pomniejszające wartość wydatków kwalifikowanych / Mängel, die die Höhe der zuschussfähigen Ausgaben verringern</del>

11	<b>Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości</b>
	Wydatek w ramach Faktury Vat 1492/14 za urządzenie wielofunkcyjne HP Deskjet 1515 poniesiony został w dniu 16.10.2014r., a więc pod koniec realizacji projektu i tym samym na tym etapie projektu wydatek ten nie służył realizacji celów założonych w projekcie. W związku z powyższym Kontroler z art. 16 uznał wydatek w wysokości 64,31 euro /269,00 PLN za niekwalifikowalny.
12	<b>Zalecenia pokontrolne</b>
	Brak zaleceń.
13	<b>Katalog badanych dokumentów</b>
	<ul style="list-style-type: none"><li>- wniosek o dofinansowanie projektu nr 100146907</li><li>- umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami</li><li>- regulaminy wewnętrzne funkcjonujące w jednostce Ochotniczej Straży Pożarnej w Wymiarkach</li><li>- księga handlowa</li><li>- księgi inwentarzowe</li><li>- oryginalna dokumentacja finansowa znajdująca się w posiadaniu Beneficjenta</li></ul>

Pan/i inspektor wojewódzki – Arleta Głądała

Pan/i inspektor wojewódzki – Jacek Włodarczak  
(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 do podpisywania informacji pokontrolnej

Gorzów Wlkp., data 17.03.2015r.

Skarbnik  
Ochotniczej Straży Pożarnej  
w Wymiarkach  
Marian Markowski

Prezes  
OSP Wymiarki  
Jan Babiarz

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Wymiarki, data 20.03.2015